



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ХОЛДИНГ КОМПАНИЈЕ ПАМУЧНИ КОМБИНАТ
YUMCO АД, ВРАЊЕ ЗА 2021. ГОДИНУ**



**Број: 400-65/2022-06-13
Београд, 29. септембар 2022. године**



САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ.....3

**ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА
ПРЕДУЗЕТНИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....6**

**ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА ХОЛДИНГ КОМПАНИЈЕ ПАМУЧНИ КОМБИНАТ ЈУМСО АД, ВРАЊЕ
ЗА 2021. ГОДИНУ.....17**

**ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ХОЛДИНГ КОМПАНИЈЕ ПАМУЧНИ
КОМБИНАТ ЈУМСО АД, ВРАЊЕ ЗА 2021. ГОДИНУ.....80**



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ ХОЛДИНГ КОМПАНИЈЕ ПАМУЧНИ КОМБИНАТ ЈУМСО АД, ВРАЊЕ

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Холдинг компаније Памучни комбинат Јумсо а.д, Врање за 2021. годину, који обухватају: 1) Биланс стања, 2) Биланс успеха, 3) Извештај о осталом резултату, 4) Извештај о токовима готовине, 5) Извештај о променама на капиталу и 6) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима*, финансијски извештаји за 2021. годину по свим материјално значајним питањима дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Холдинг компаније Памучни комбинат Јумсо а.д, Врање на дан 31. децембар 2021. године, као и резултата његовог пословања, промена на капиталу и токова готовине за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

Друштво је у финансијским извештајима за 2021. годину више исказало опрему у износу од 703 хиљаде динара, грађевинске објекте у износу од 665.020 хиљада динара, улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми у износу од 70.019 хиљада динара, друга потраживања у износу од 1.304 хиљаде динара, губитак ранијих година у износу од 163.756 хиљада динара, обавезе за нето зараде и накнаде зарада осим накнада зарада које се рефундирају у износу од 47.550 хиљада динара и обавезе по основу камата и трошкова финансирања у износу од 74.204 хиљаде динара, трошкове услуга одржавања у износу од 11.124 хиљаде динара, трошкове амортизације у износу од 12.638 хиљада динара, нематеријалне трошкове у износу од 7.399 хиљада динара, а мање нематеријалну имовину у износу од 14.010 хиљада динара, губитке по основу расхоровања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме у износу од 3.579 хиљада динара, инвестиционе некретнине у износу од 697.579 хиљада динара, некретнине, постројења и опрему узету у лизинг у износу од 44.144 хиљаде динара, авансе за залихе у иностранству у износу од 48.284 хиљаде динара, обавезе које се могу конвертовати у капитал у износу од 79.039 хиљада динара, расходе камата у износу од 77.509 хиљада динара и расходе по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне у износу од 1.530 динара.

Друштво је у финансијским извештајима исказало трошкове зарада и накнада зарада у износу од 143.441 хиљаде динара уместо трошкова пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца, остале расходе уместо смањења прихода од продаје производа и услуга у износу од 14.545 хиљада динара, нематеријалне трошкове у износу од 196.546 хиљада динара уместо трошкова ангажовања запослених преко агенција и задруга, исправку вредности потраживања од купаца на рачуну који није предвиђен Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна, друштва, задруге и предузетника, уместо на рачуну исправка вредности потраживања од продаје.

Друштво није презентовало веродостојну рачуноводствену документацију у складу са Законом о рачуноводству из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословних промена које су евидентирани у пословним књигама и финансијским извештајима, због чега изражавамо резерву на исказано стање, залиха материјала у износу од 405.204 хиљаде динара, залиха недовршене производње и готових производа у износу од 1.014.929 хиљада динара, повећања вредности залиха недовршене производње и готових производа у износу од 60.783 хиљаде динара, одложених пореских обавеза у износу од 387.044 хиљаде динара.



Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹, Пословником Државне ревизорске институције² и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и истинит и објективан приказ ових финансијских извештаја у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања и законом којим је уређено рачуноводство и за оне интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

При састављању финансијских извештаја, руководство је одговорно за процену способности субјекта ревизије да настави са пословањем у складу са начелом сталности, обелодањујући, по потреби, питања која се односе на сталност пословања и примену начела сталности пословања као рачуноводствене основе, осим ако оснивач намерава да субјект ревизије престане са пословањем, или нема другу реалну могућност осим да то уради.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.

¹Службени гласник РС, бр. 101/05, 54/07 и 36/10

²Службени гласник РС, број 9/09



- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије. Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.
- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и, на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљених до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.
- Процењујемо укупну презентацију, структуру и садржај финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане трансакције и догађаји на такав начин да се постигне истинит и објективан приказ.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне откривене неправилности, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
29. септембар 2022. године



ПРИЛОГ I

**РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА
И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**



С А Д Р Ж А Ј:

1. Резиме откривених неправилности	8
2. Резиме датих препорука	12
3. Мере предузете у поступку ревизије	14
4. Захтев за доставу одазивног извештаја.....	15



1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1³

1. Друштво није у 2020. години евидентирало у оквиру нематеријалне имовине набавку рачуноводственог софтвера износу од 14.549 хиљада динара, већ је набавку истог евидентирало на рачуну нематеријални трошкови. Такође, Друштво је у 2021. години набавку инфраструктурних ресурса и лиценци у износу 2.963 хиљаде динара евидентирало у оквиру нематеријалних трошкова, уместо у оквиру нематеријалне имовине. Наведено није у складу са захтевима параграфа 18-24 МРС 38 Нематеријална имовина.

Такође, Друштво није у складу са параграфом 88-89 МРС 38 Нематеријална имовина, проценило корисни век трајања нематеријалне имовине и у складу са тим вршило обрачун амортизације од периода када су била расположива за употребу до краја извештајног периода у износу од 3.502 хиљаде динара.

Поступајући на овај начин, Друштво је на дан 31. децембар 2021. године мање исказало нематеријалну имовину у износу од 14.010 хиљада и трошкове амортизације у износу од 3.502 хиљаде динара, а више губитак ранијих година у износу од 14.549 хиљада динара, и нематеријалне трошкове у износу од 2.963 хиљаде динара. (Напомена број: 2.2.1.1)

2. Друштво није извршило усклађивање књиговодственог стања са стањем утврђеним пописом на дан 31. децембар 2021. године, јер није евидентирало расход опреме на основу Елабората о годишњем попису имовине, потраживања и обавеза на дан 31. децембар 2021. године, због чега је више исказало вредност опреме, а мање губитке по основу расходовања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме у износу од 3.579 хиљада динара, што није у складу са чланом 20 Закона о рачуноводству. (Напомена број: 2.2.1.2)
3. Друштво је исказало улагања на туђим некретнинама извршена на некретнини у власништву Општине Дрвар у износу од 26.547 хиљада динара, иако наведена непокретност не испуњава услове за признавање некретнине у смислу захтева параграфа 7 МРС 16 Некретнине, постројења и опрема.

Осим наведеног, Друштво није у складу са захтевима параграфа 23 МСФИ 16 Лизинг исказало дугогодишњи закуп непокретности у власништву Општине Блаце у износу од 44.144 хиљаде динара као некретнине, постројења и опрема узете у лизинг, већ као улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми.

На овај начин, Друштво је више исказало улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми у износу од 70.019 хиљада динара и трошкове амортизације у износу од 672 хиљаде динара, а мање некретнине, постројења и опрему узету у лизинг у износу од 44.144 хиљаде динара и губитак ранијих година у износу од 26.547 хиљада динара. (Напомена број: 2.2.1.2)

4. Друштво није исправку вредности потраживања од купаца евидентирало у складу са чланом 16 став 9 Правилника о контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, већ је исте евидентирало на рачуну који није предвиђен наведеним правилником. (Напомена број: 2.2.1.5)

³ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.



5. Друштво је исказало трошкове зарада и накнада зарада у износу од 143.441 хиљаде динара уместо трошкова пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца, што није у складу са одредбама члана 41 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена број: 2.2.2.4)
6. Друштво је евидентирало услуге извођења грађевинских радова којима је увећана вредност грађевинских објеката у износу од 8.248 хиљада динара и набавку опреме у износу од 2.876 хиљада динара као трошкове одржавања, уместо као повећање вредности грађевинских објеката односно опреме, што није у складу са захтевима параграфа 7 - 10 МРС 16 Некретнине, постројења и опрема.
 На овај начин, Друштво је више исказало трошкове одржавања у најмањем износу од 11.124 хиљаде динара, а мање вредност грађевинских објеката у најмањем износу од 8.248 хиљада динара, као и вредност опреме у најмањем износу од 2.876 хиљада динара. (Напомена број: 2.2.2.5)
7. Друштво је трошкове ангажовања одређеног броја лица са прецизираном квалификационом структуром у износу од 196.546 хиљада динара исказало као остале нематеријалне трошкове уместо као трошкове ангажовања запослених преко агенција и задруга, што није у складу са одредбом члана 41 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена број: 2.2.2.7)
8. Друштво је рабат одобрен купцима у тренутку продаје производа у износу од 14.545 хиљада динара евидентрило као остале расходе уместо да га исказе као смањење прихода од продаје производа и услуга, што није у складу са чланом 50 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена број: 2.2.2.10)

ПРИОРИТЕТ 2⁴

9. Друштво није исказало као инвестиционе некретнине непокретности које издаје у закуп привредном субјекту Бивода д.о.о, Бујановац и од којих остварује приходе од закупа објеката фер вредности у износу од 697.579 хиљада динара, што није у складу са захтевима МРС 40 Инвестиционе некретнине и усвојеним рачуноводственим политикама. Такође, Друштво је за наведене непокретности вршило обрачун амортизације у 2020. години у износу од 4.407 хиљада динара и 2021. године у износу од 8.746 хиљада динара, иако је чланом 17 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама утврђено да инвестиционе некретнине не подлежу обрачуну амортизације. Због наведеног, Друштво је више исказало грађевинске објекте у износу од 684.426 хиљада динара, трошкове амортизације у износу од 8.746 хиљада динара, као и губитак ранијих година у износу од 4.407 хиљада динара, а мање инвестиционе некретнине у износу од 697.579 хиљада динара. (Напомена број: 2.2.1.2)

⁴ПРИОРИТЕТ 2– грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.



10. Друштво није успоставило евиденцију материјала на начин да се залихе материјала вреднују по нижој цени од набавне односно цене коштања или нето оствариве вредности, због тога што није:

- приликом имплементације новог рачуноводственог софтвера 1. јануара 2021. године, у материјалном књиговодству за већи број артикала преузело почетна стања материјала по количини, цени и вредности на основу стварног стања утврђеног пописом на дан 31. децембар 2020. године, што није у складу са чланом 13 став 7 Закона о рачуноводству,

- у набавну вредност материјала укључило све трошкове набавке, трошкове производње (конверзије) и друге трошкове настале довођењем залиха на њихово садашње место и стање у складу са чланом 21 став 4 и 5 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама,

- евидентирало утрошак залиха материјала по просечној пондерисаној цени у складу са чланом 21 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама којим је утврђено да се просечна пондерисана цена утврђује после сваког новог улаза материјала свођењем затечене и новонабављене количине на просечно пондерисану цену, јер је за поједине врсте материјала интерни пренос из једног у други магацин евидентирало без вредности, односно са ценом једнаком нули, а утрошак материјала по задњој улазној цени или без цене.

Такође, Друштво је након пописа на дан 31. децембар 2021. године, приликом усклађивања књиговодственог стања (које за поједине врсте материјала није садржало почетно стање односно количине, цене и вредности утврђене пописом из претходне године) са стварним стањем утврђеним годишњим пописом, евидентирало вишкове и мањкове за поједине врсте материјала по планским ценама односно по ценама последње набавке или са негативном ценом, и исказало у пословним књигама мањак материјала у износу од 425.700 хиљада динара и вишак материјала у износу од 268.737 хиљада динара као исправку грешке из ранијих година повећањем губитка из ранијих година у износу од 156.963 хиљаде динара. Друштво је исказало вредност утврђеног мањка односно вишка материјала без веродостојне рачуноводствене исправе у смислу члана 9 Закона о рачуноводству.

На основу наведеног, утврђено је да Друштво није извршило правилну процену вредности залиха материјала у складу са параграфом 9 МРС 2 Залихе, због чега изражавамо резерву на стање залиха материјала у износу од 405.204 хиљаде динара. (Напомена број: 2.2.1.5)

11. Друштво није успоставило погонски обрачун трошкова и учинка на начин да се залихе недовршене производње и готових производа вреднују по нижој цени од цене коштања или нето оствариве вредности и није вршило обрачун цене коштања учинака у складу са параграфима 12 - 18 МРС 2 Залихе, због чега изражавамо резерву на исказано стање залиха недовршене производње и готових производа у износу од 1.014.929 хиљада динара, као и на исказано стање повећања вредности залиха недовршене производње и готових производа у износу од 60.783 хиљаде динара. (Напомена број: 2.2.1.4)

12. Друштво није на крају обрачунског периода проценило вредност плаћених аванса у иностранству у складу са захтевима параграфа 5.2.2. МСФИ 9 Финансијски инструменти, јер је извршило исправку вредности плаћених аванса у износу од 48.284 хиљаде динара, иако су до дана усвајања финансијских извештаја добављачи извршили испоруку робе и услуга Друштву на име примљених аванса.



- На овај начин, Друштво је више исказало губитак ранијих година, а мање плаћене авансе за залихе у иностранству у износу од 48.284 хиљаде динара. (Напомена број: 2.2.1.4)
13. Друштво је исказало исплату неисплаћених нето зарада у роби у износу од 1.304 хиљаде динара као потраживања од запослених, уместо да их искаже као смањење обавеза за нето зараде и накнаде зарада, што није у складу са захтевима параграфа 9 МРС 1 Презентација финансијских извештаја. (Напомена број: 2.2.1.6),
 14. Друштво није, на основу Закључка Владе Републике Србије 05 број 023-898/2021-1 од 30. септембра 2021. године, исказало обавезе које се могу конвертовати у капитал у износу од 79.039 хиљада динара, расходе камата у износу од 77.509 хиљада динара и расходе по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне у износу од 1.530 динара, што није у складу са захтевима параграфа 3.1.1. МСФИ 9 Финансијски инструменти и чланом 30 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. (Напомена број: 2.2.1.11)
 15. Друштво није у 2021. години вршило обрачун одложених пореских обавеза на основу привремених разлика између неотписане вредности средстава у финансијским извештајима, засноване на рачуноводственим прописима и неотписане вредности средстава у пореском билансу, засноване на пореским прописима, као ни по основу дугорочних резервисања и формираних ревалоризационих резерви, што није у складу са захтевима МРС 12 Порези на добитак, због чега изражавамо резерву на исказано стање одложених пореских обавеза у износу од 387.044 хиљаде динара. (Напомена број: 2.2.1.13)
 16. Друштво није исказало обавезе за нето зараде и накнаде зарада у износу од 48.859 хиљада динара, камате за нето зараде у износу од 56.220 хиљада динара и обавезе за камате по основу текућих обавеза у износу од 17.984 хиљаде динара као ни губитак из ранијих година у износу од 123.063 хиљаде динара на основу веродостојне рачуноводствене исправе у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству, јер су наведене обавезе биле део конверзије и уписане у трајни улог у капитал Друштва на основу Решења о усвајању Унапред припремљеног плана реорганизације. На овај начин, Друштво је више исказало губитак ранијих година у износу од 123.063 хиљаде динара, обавезе за нето зараде и накнаде зарада осим накнада зарада које се рефундирају за 48.859 хиљада динара и обавезе по основу камата и трошкова финансирања за 74.204 хиљаде динара. (Напомена број: 2.2.1.17)
 17. Друштво није вршило обрачун амортизације у складу са чланом 16 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, јер је за грађевинске објекте који су набављени у 2021. години примењивало веће амортизационе стопе од прописаних. Необрачунавањем амортизације у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, Друштво је више исказало трошкове амортизације, а мање вредност грађевинских објеката у износу од 6.722 хиљаде динара. (Напомена број: 2.2.2.6)
 18. Друштво није у складу са захтевима параграфа 7-10 МРС 16 Некретнине, постројења и опрема исказало повећање вредности грађевинских објеката на име извршених радова и примљених услуга на реконструкцији и адаптацији грађевинских објеката, већ је исте евидентирало као нематеријалне трошкове, због чега је више исказало нематеријалне трошкове, а мање вредност грађевинских објеката у износу од 4.436 хиљада динара. (Напомена број: 2.2.2.7)



ПРИОРИТЕТ 3⁵

19. Друштво није успоставило адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле према захтевима Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору јер није донело стратегију управљања ризиком и није доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2021. годину Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију, што није у складу са чланом 7 став 2 и чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена број: 2.1.1)
20. Друштво није успоставило и организовало интерну ревизију на један од начина предвиђених одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена број: 2.1.2)

2. Резиме датих препорука

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручујемо Друштву да за извршена улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми које не испуњавају критеријеме за признавање у оквиру некретнина, постројења и опреме у складу са захтевима параграфа 7 МРС 16 евидентира као исправку грешке из ранијег периода и смањи улагање на туђим некретнинама, постројењима и опреми у износу од 70.019 хиљада динара и повећа некретнине, постројења и опрему узету у лизинг у износу од 44.144 хиљаде динара, као и губитак ранијих година у износу од 25.875 хиљада динара. (Напомена број: 2.2.1.2. – Препорука број 4)
2. Препоручујемо Друштву да исправку вредности потраживања од купаца евидентира у складу са Правилником о контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена број: 2.2.1.5. – Препорука број 8)
3. Препоручујемо Друштву да изврши исправку погрешног књижења на начин да смањи потраживања од запослених и обавезе за нето зараде и накнаде зарада у износу од 1.304 хиљада динара. (Напомена број: 2.2.1.6. – Препорука број 9)
4. Препоручујемо Друштву да у наредном обрачунском периоду трошкове пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца евидентира у складу са одредбама члана 41 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена број: 2.2.2.4. – Препорука број 11)

⁵ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року до три године.



5. Препоручујемо Друштву да изврши корекцију погрешног књижења и повећа вредност грађевинских објеката у износу од 8.248 хиљада динара, опреме у износу од 2.876 хиљада динара, а смањи губитак ранијих година у износу од 11.124 хиљаде динара. (Напомена број: 2.2.2.5. – Препорука број 12)
6. Препоручујемо Друштву да у наредном обрачунском периоду трошкове ангажовања запослених преко агенција и задруга евидентира у складу са одредбама члана 41 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена број: 2.2.2.7. – Препорука број 15)
7. Препоручујемо Друштву да евидентира рабат одобрен у тренутку продаје производа и услуга у складу са Правилником о контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена број: 2.2.2.10. – Препорука број 16)

ПРИОРИТЕТ 2

8. Препоручујемо Друштву да изврши исправку погрешног књижења на начин да смањи вредност грађевинских објеката у износу од 684.426 хиљада динара, губитак ранијих година у износу од 13.153 хиљаде динара, а повећа вредност инвестиционих некретнина у износу од 697.579 хиљада динара, као и да у наредном периоду некретнине које издаје у закуп и од којих остварује приходе исказује као инвестиционе некретнине у складу са захтевима МРС 40 Инвестиционе некретнине и усвојеним рачуноводственим политикама. (Напомена број: 2.2.1.2. – Препорука број 3)
9. Препоручујемо Друштву да успостави евиденцију материјала у складу са одредбама члана 13 став 3 Закона о рачуноводству и усвојеним рачуноводственим политикама, као и да исказује вредност залиха материјала у складу са МРС 2 Залихе. (Напомена број: 2.2.1.4. – Препорука број 5)
10. Препоручујемо Друштву да успостави обрачун трошкова и учинака на начин да залихе недовршене производње и готових производа исказује по нижој цени од цене коштања или нето оствариве вредности у складу са МРС 2 Залихе. (Напомена број: 2.2.1.4. – Препорука број 6)
11. Препоручујемо Друштву да изврши корекцију погрешног књижења и смањи исправку вредности плаћених аванса у иностранству и губитак ранијих година у износу од 48.284 хиљаде динара, као и да у наредном обрачунском периоду изврши процену плаћених аванса у складу са МСФИ 9 Финансијски инструменти и да ефекте процене евидентира у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке. (Напомена број: 2.2.1.4. – Препорука број 7)
12. Препоручујемо Друштву да у складу са захтевима МРС 12 Порези на добитак изврши обрачун одложених пореских обавеза односно средстава и исте евидентира у пословним књигама у складу са захтевима МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке. (Напомена број: 2.2.1.13. – Препорука број 10)
13. Препоручујемо Друштву да изврши исправку погрешног књижења на начин да смањи исправку вредности грађевинских објеката и повећа губитак ранијих година



у износу од 6.722 хиљаде динара, као и да у наредном обрачунском периоду врши обрачун амортизације у складу са усвојеним рачуноводственим политикама. (Напомена број: 2.2.2.6. – Препорука број 13)

14. Препоручујемо Друштву да изврши исправку погрешног књижења на име извршених грађевинских радова и услуга на адаптацији и реконструкцији објеката на начин да повећа вредност грађевинских објеката и смањи губитак ранијих година у износу од 4.436 хиљада динара и да у наредном обрачунском периоду накнадна улагања која повећавају вредност некретнина, постројења и опреме евидентира у пословним књигама у складу са МРС 16 Некретнине, постројења и опрема и усвојеним рачуноводственим политикама. (Напомена број: 2.2.2.7. – Препорука број 14)

ПРИОРИТЕТ 3

15. Препоручујемо Друштву да донесе стратегију управљања ризиком, спроведе контролне активности, праћење и процену система и надзор над применом писаних процедура од стране запослених, као и да обезбеди редовно ажурирање постојећих и доношење нових процедура, како би се циљеви и задаци Друштва реализовали на ефикасан и економичан начин, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена број: 2.1.1. – Препорука број 1)
16. Препоручујемо Друштву да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена број: 2.1.2. – Препорука број 2)

3. Мере предузете у поступку ревизије

1. Друштво је у току ревизије извршило исправку грешке из ранијих година налогом за књижење број 120801 од 12. августа 2022. године, и евидентирало повећање набавне вредности нематеријалне имовине у износу од 17.512 хиљада динара, исправке вредности нематеријалне имовине у износу од 3.502 хиљаде динара и смањење губитка из ранијих година у износу од 14.549 хиљада динара.
2. Друштво је у току ревизије извршило исправку грешке из ранијих година налогом за књижење број 120795 од 12. августа 2022. године на начин да је смањило вредност опреме и исказало расходе по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне у износу од 3.579 хиљада динара.
3. Скупштина Друштва донела је Одлуку број 131-1/18 од 30. јуна 2022. године о додатном повећању основног капитала у сврху испуњења обавеза из усвојеног Унапред припремљеног плана реорганизације, на основу које је Друштво је у току ревизије евидентирало у пословним књигама повећање обавеза које се могу конвертовати у капитал, као губитак ранијих година у износу од 79.039 хиљада динара. Такође, Друштво је у току ревизије поднело захтев надлежној агенцији за упис додатног повећања акцијског капитала налогом за књижење 121471 од 30. јуна 2022. године.



4. Друштво је у току ревизије у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке извршило исправку погрешног књижења налогом за књижење број 120781 од 12. августа 2022. године, којим је смањило обавезе за нето зараде и накнаде зарада осим накнада зарада које се рефундирају у износу 48.859 хиљада динара, обавезе по основу камата и трошкова финансирања у износу 74.204 хиљаде динара, као и губитак ранијих година у износу од 123.063 хиљаде динара.

4. Захтев за доставу одазивног извештаја

Холдинг компанија Памучни комбинат Yumco а.д, Врање је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Холдинг компанија Памучни комбинат Yumco а.д, Врање је обавезана да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности које су наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја за 2021. годину, који садржи и препоруке за њихово отклањање, осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања дужана је да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

- 1) За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Холдинг компанија Памучни комбинат Yumco а.д, Врање обавезано је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
- 2) За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Холдинг компанија Памучни комбинат Yumco а.д, Врање обавезано је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности



одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности или несврсисходности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности или несврсисходности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности или значајне несврсисходности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40 став 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.



ПРИЛОГ II

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ХОЛДИНГ КОМПАНИЈЕ ПАМУЧНИ КОМБИНАТ ЈУМСО АД, ВРАЊЕ ЗА 2021. ГОДИНУ



САДРЖАЈ:

1. Основни подаци о субјекту ревизије	19
2. Налази у поступку ревизије.....	38
2.1. Интерна финансијска контрола.....	38
2.2. Финансијски извештај.....	42
2.2.1. Биланс стања.....	42
2.2.2. Биланс успеха	67
2.2.3. Извештај о осталом резултату	78
2.2.4. Извештај о променама на капиталу.....	78
2.2.5. Извештај о токовима готовине	78
2.2.6. Напомене уз финансијске извештаје	79
2.2.7. Потенцијалне обавезе	79



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Холдинг компанија Памучни комбинат Јумсо а.д, Врање (у даљем тексту Друштво) основано је 23. јануара 1974. године као Памучни комбинат – Врање, са солидарном одговорношћу решењем Привредног суда у Лесковцу број Фи -2051/74, који се Решењем број Фи-1492/78 од 18. маја 1979. године ускладило са Законом о удруженом раду као Радна организација за производњу предива, конца, тканина и конфекције Памучни комбинат Врање, Врање.

Решењем Трговинског суда у Лесковцу број Фи-341/89 од 22. маја 1989. године ова радна организација се конституисала као Друштвено предузеће Памучни комбинат Јумсо са п.о, Врање, које се решењем Привредног суда у Лесковцу број Фи-288/95 од 10. марта 1995. године организовало као Холдинг компанија Памучни комбинат Јумсо д.о.о, Врање.

Решењем Привредног суда у Лесковцу број Фи-867/98 од 2. децембра 1999. године извршено је превођење привредног субјекта из друштвеног предузећа у отворено јавно акционарско друштво када и мења назив у Холдинг компанија Памучни комбинат Јумсо а.д, Врање.

Друштво је регистровано код Агенције за привредне регистре решењем број БД 26694/2005 од 3. јуна 2005. године.

Решењем Привредног суда у Лесковцу број 4.Рео.1/2020, од 15. октобра 2020. године, услед трајне неспособности плаћања, отворен је поступак претходног стечајног поступака над Холдинг компанијом Памучни комбинат Јумсо д.о.о, Врање.

Друштво је 7. децембра 2020. године, након решења о отварању претходног стечајног поступка, усвојило Унапред припремљени план реорганизације Холдинг компаније Памучни комбинат Јумсо д.о.о, Врање.

Привредни суд у Лесковцу Решењем Посл.бр.4.Рео 1/2000 од 3. марта 2021. године усвојио је Унапред припремљени план реорганизације и обуставио поступак стечаја, које је постало правноснажно дана 26. маја 2021. године.

Претежна делатност Друштва је припрема и предење текстилних влакана.

Осим претежне делатности, Друштво обавља и следеће делатности: производња тканина, довршавање текстила, производња готових текстилних производа, осим одеће, производња тепиха и прекривача за под, производња ужади, канапа, плетеница и мрежа, производња нетканог текстила и предмета од њега, осим одеће, производња осталих текстилних предмета, производња плетених и кукичаних материјала, производња остале одеће, производња остале плетенине и кукичане одеће, производња кожне одеће, производња радне одеће, производња остале одеће, производња осталих одевних предмета и прибора, посредовање у продаји текстила, обуће, крзна, обуће и предмета од коже, трговина на мало текстилом у специјализованим продавницама, производња обуће и друго.

Седиште Друштва: Врање, улица Радничка број 5.

Матични број: 07105720

ПИБ: 100404127



1.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја и рачуноводствене политике

1.1.1. Вођење пословних књига

Вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја.

Друштво врши у складу са Законом о рачуноводству⁶, Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ), Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике⁷, Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике.⁸

Приликом састављања финансијских извештаја за 2021. годину, Друштво је применило рачуноводствене политике дефинисане Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 1499 од 25. октобра 2021. године, (у даљем тексту: Правилник о рачуноводству).

Основне рачуноводствене политике наведене су у Напомени 1.1.3.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД).

Друштво је 31. марта 2022. године доставило надлежној агенцији финансијске извештаје за 2021. годину које није усвојила Скупштина Друштва. Након тога, 30. јуна 2022. године Друштво је доставило кориговане финансијске извештаје за 2021. годину које је усвојила Скупштина Друштва Одлуком о усвајању коригованих финансијских извештаја број 131-1/3 од 30. јуна.

1.1.2. Организација рачуноводства

Правилником је уређена организација рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контроле, одређено је лице за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја, уређене су рачуноводствене исправе и утврђене су рачуноводствене политике.

1.1.3. Рачуноводствене политике

Рачуноводствене политике су посебна начела, основи, конвенције, правила и пракса које је усвојило руководство Друштва за састављање и презентацију финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству, Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ).

1.1.3.1. Нематеријална имовина

Нематеријална улагања представљају одређено немонетарно средство без физичког садржаја, односно нематеријална улагања су средства која се могу идентификовати као немонетарна имовина и без физичког обележја, које служи за производњу или испоруку робе или услуга, за изнајмљивање другим лицима или се користи у административне сврхе.

Као нематеријална улагања признају се и подлежу амортизацији нематеријална улагања која испуњавају услове прописане МРС 38 Нематеријална улагања, имају корисни век трајања дужи од годину дана и појединачна набавна цена у време стицања улагања је већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици, према последњем објављеном податку

⁶ Службени гласник РС, број 73/19

⁷ Службени гласник РС, број 137/14

⁸ Службени гласник РС, бр. 95/14 и 144/14



републичког органа надлежног за послове статистике. Уколико нематеријално улагање не испуњава услове из става 2. овог члана признаје се на терет расхода периода у коме је настало.

Нематеријална имовина се почетно мери по својој набавној вредности или цени коштања, а након почетног признавања вреднује се по својој набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења, на начин прописан МРС 38 Нематеријална улагања у Одељку 18 Нематеријална имовина осим гудвила и Одељку 19 Пословне комбинације и гудвил.

Амортизација нематеријалних улагања која подлежу амортизацији врши се применом пропорционалног метода обрачуна у року од 5 година, осим улагања чије је време утврђено уговором, када се отписивање врши у роковима који проистичу из уговора. На посебном аналитичком рачуну, односно рачунима у оквиру рачуна нематеријалних улагања, исказује се исправка вредности по основу обрачунате амортизације и евентуалног обезвређења. Обрачун амортизације нематеријалних улагања врши се од почетка наредног месеца у односу на месец када је нематеријално улагање стављено у употребу. Основицу за обрачун амортизације нематеријалних улагања чини набавна вредност, односно цена коштања умањена за преосталу вредност.

Преостала вредност нематеријалних улагања сматра се једнаком нули, осим када:

- постоји уговорна обавеза трећег лица да откупи нематеријално средство на крају његовог преосталог века трајања, или
- за то нематеријално средство, односно улагање постоји активно тржиште на којем се може одредити преостала вредност и то тржиште ће трајати и на крају века тог нематеријалног средства, односно улагања.

Накнадни издатак који се односи на нематеријално улагање након његове набавке или завршетка увећава вредност нематеријалног улагања ако испуњава услове да се призна као стално средство, тј. ако је век трајања дужи од годину дана и ако је вредност накнадног издатка виша од просечне бруто зараде по запосленом у Републици, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике. Накнадни издатак који не задовољава претходне услове исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао.

Нематеријална улагања која су, према МСФИ 5 Стална средства намењена продаји и пословања која престају да се класификују као средства намењена продаји, на дан биланса исказују се као обртна средства и процењују се по нижој вредности између књиговодствене и фер (поштене) вредности, умањене за трошкове продаје.

1.1.3.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема, обухватају земљиште, грађевинске објекте, инвестиционе некретнине, постројења и опрема, постројења и опрему узету у финансијски лизинг, алат и инвентар са калкулативним отписом и остале некретнине, постројења и опрема, укључујући станове, стамбене зграде и одмаралишта који испуњавају услов за признавање по МРС, као и улагања за прибављање некретнина, постројења и опреме.

Некретнине, постројења и опрема признају се и вреднују у складу са МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, МРС 17 Лизинг, МРС 36 Обезвређење средстава, МРС 40 Инвестиционе некретнине и другим релевантним МРС. На посебном аналитичком рачуну, односно рачунима исказује се исправка вредности некретнина, постројења и опреме, по основу обрачунате амортизације и евентуалног обезвређења.

Основна средства (некретнине, постројења и опрема), су материјална средства која Друштво држи за обављање делатности, и за која се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода, као и да појединачна набавна цена у време набавке средства је већа од



просечне бруто зараде по запосленом у Републици, према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике.

Некретнина, постројење и опрема, признају се као средства када је вероватно да ће будуће економске користи по основу тог средства притицати у Друштво, и када набавна вредност или цена коштања тог средства може поуздано да се измери.

Почетно одмеравање некретнине, постројења и опреме, које испуњавају услове за признавање за средство, врши се по набавној вредности или по цени коштања. Накнадни издатак који се односи на некретнине, постројења и опрему након њихове набавке, увећава вредност средстава ако испуњава услове да се призна као основно средство, тј. ако је век трајања дужи од годину дана и ако је вредност накнадног издатка виша од просечне бруто зараде по запосленом у Републици, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике. Накнадни издатак који не задовољава претходне услове исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао.

Накнадни издатак за некретнине, постројења и опрему, признаје се као средство када се тим издатком побољшава стање средстава изнад њиховог првобитно процењеног стандардног учинка. Примери накнадних издатака који побољшавају стање средстава изнад његовог првобитно процењеног стандардног учинка, укључују:

- измену, којом се продужава користан век трајања, укључујући и повећање капацитета;
- усвајање нових процеса који омогућавају значајно смањење претходно процењених трошкова пословања.

За накнадни издатак за који се увећава вредност некретнина, постројења и опреме коригује се њихова набавна вредност.

Издатак за поправке и одржавање некретнина, постројења и опреме, настаје ради обављања или одржавања будућих економских користи које Друштво може да очекује од првобитно процењеног стандардног учинка тог средства, као такав, он се обично признаје као расход у тренутку када настане, уколико не задовољава услове за признавање као основно средство.

Након почетног признавања некретнине, постројења и опрема исказују се по ревалоризованом (процењеном) износу, који изражава њихову поштену (фер) вредност на дан ревалоризације (процене), умањену за укупан износ исправке вредности по основу накнадно акумулиране амортизације, и укупан износ исправке вредности по основу накнадно акумулираних губитака услед обезвређивања.

Ревалоризација (процена) се врши онолико редовно, колико је довољно да се исказани износ (књиговодствена вредност) не разликује значајно од износа који би се утврдио да је примењен поступак исказивања по поштеној вредности на дан биланса стања.

Приликом ревалоризације (процене) некретнине, постројења и опреме, ревалоризује се све некретнине, постројења и опрема из групе којој то средство припада.

Основицу за амортизацију некретнина, постројења и опреме, чини ревалоризовани износ, који изражава њихову поштену вредност по одбитку преостале (резидуалне) вредности средстава. Ако је преостала вредност безначајна, сматра се да је једнака нули, а када је значајна, процењује се на дан стицања, односно на дан сваке накнадне ревалоризације када се врши нова процена преостале вредности средстава.

Некретнине, постројења и опрема, отписују се на терет расхода, путем амортизације. Износ некретнине, постројења и опреме, који подлежу амортизацији, отписује се систематски током њиховог корисног века трајања, применом пропорционалних стопа амортизације.



Обрачун амортизације основних средстава врши се од почетка наредног месеца у односу на месец када је основно средство стављено у употребу.

Приликом обрачуна амортизације некретнина, постројења и опреме користиће се следећи век трајања и стопе амортизације (100/век трајања x 100):

Назив	Стопа амортизације
Грађевински објекти	1,25% - 2,5%
Производна опрема	2,5% – 12,5%
Рачунарска опрема	10 – 20%
Транспортна средства	7,75% - 15,5%
Канцеларијски намештај	5% - 12,5%
Остала опрема	7,5% – 15%

Корисни век трајања некретнине, постројења и опреме преиспитује се периодично и ако су очекивања заснована на новим проценама значајно различита од претходних, обрачун трошкова амортизације за текући и будући период се коригује.

1.1.3.3. Инвестиционе некретнине

Инвестиционе некретнине Друштва су коју држи ради остваривања зараде од издавања некретнине или ради увећања вредности капитала или ради и једног и другог, а не ради: употребе за производњу или снабдевања робом или пружање услуга или за потребе административног пословања или продаје у оквиру редовног пословања.

Почетно мерење инвестиционе некретнине приликом стицања (набавке) врши се по набавној вредности или цени коштања. При почетном мерењу, зависни трошкови набавке укључују се у набавну вредност или цену коштања.

Накнадни издатак који се односи на већ признату инвестициону некретнину приписује се исказаном износу инвестиционе некретнине ако испуњава услове да се призна као стално средство, тј. ако је век трајања дужи од годину дана и ако је вредност накнадног издатка виша од просечне бруто зараде по запосленом у Републици, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике. Накнадни издатак који не задовољава услове из става 3. овог члана исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао.

Након почетног признавања, накнадно мерење инвестиционе некретнине врши се по методу поштене (фер) вредности.

Поштена вредност инвестиционе некретнине је њена тржишна вредност. Поштена вредност мери се као највероватнија цене која реално може да се добије на тржишту, на дан биланса стања, у складу са дефиницијом поштене вредности. Процену поштене вредности инвестиционе некретнине врши комисија за процену поштене вредности коју образује директор Друштва. Инвестиционе некретнине не подлежу обрачуну амортизације, нити се на њима врши процена умањења вредности имовине.

1.1.3.4. Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани, представљају учешћа у капиталу и друге хартије од вредности расположиве за продају, кредити и зајмови са роком доспећа преко годину дана од дана чинидбе, односно од дана биланса, дугорочне хартије од вредности које се држе до доспећа, откупљене сопствене акције и остали дугорочни пласмани.

Дугорочни финансијски пласмани признају се и вреднују у складу са МРС 28, МРС 39, МСФИ 10, МСФИ 11, МСФИ 12 и другим релевантним МРС.

Наведени пласмани представљају финансијска средства која се приликом почетног



признавања одмеравају по њиховој набавној вредности, која представља фер вредност надокнаде која је дата за њих. Трошкови трансакције се укључују у набавну вредност, уколико се могу директно приписати стицању и емитовању финансијског средства.

После почетног признавања, Друштво мери финансијска средства, по њиховим поштеним вредностима, без било каквог умањивања за трансакционе трошкове који могу настати приликом продаје или другог отуђења.

Добитак или губитак од дугорочног финансијског средства расположивог за продају или власничких инструмената капитала признаје се у оквиру капитала на позицији нереализовани добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају, осим губитака од умањења вредности и губитка и добитака од промене курса стране валуте (уколико су финансијска средства изражена у страниој валути или са валутном клаузулом) који се признају у билансу успеха. Када финансијско средство престане да се признаје (прода или на други начин отуђи) тада ће акумулирани добитак или губитак претходно признат о оквиру капитала бити рекласификован у биланс успеха.

Разлика за коју се умањује вредност, књижи се на терет рачуна обезвређење дугорочних финансијских пласмана и других хартија од вредности расположивих за продају, а у корист овог рачуна, односно на терет расположивих ревалоризационих резерви на рачуну добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају, исказују се промене фер вредности финансијске имовине расположиве за продају у складу са параграфом 55 МРС 39 Финансијски инструменти: признавање и мерење и МСФИ 7 Финансијски инструменти: обелодањивања.

Учешћа у капиталу придружених правних лица над чијим пословањем постоји значајан утицај (учешће у акцијама са правом гласа од 20% до 50%) и други услови дефинисани МРС 28 Улагање у придружене ентитете и заједничке подухвате мере се према методу набавне вредности.

1.1.3.5. Залихе и стална средства намењена продаји

Залихе су средства:

- (а) која се држе за продају у уобичајеном току пословања;
- (б) која су у процесу производње а намењене су за продају или
- (ц) у облику материјала или помоћних средстава која се троше у процесу производње или приликом пружања услуга.

Залихе обухватају:

- 1) основни и помоћни материјал који ће бити искоришћени у процесу производње;
- 2) недовршене производе чија је производња у току;
- 3) готове производе које је произвело Друштво;
- 4) робу која је набављена и држи се ради препродаје, укључујући некретнине (земљиште, грађевинске објекте и остале некретнине) прибављене ради даље продаје и
- 5) залихе ситног инвентара, ауто гума и потрошног материјала.

Залихе материјала, недовршене производње, готових производа и робе, изузев залиха пољопривредних производа, рачуноводствено се обухватају у складу са МРС 2 Залихе.

Залихе материјала

Залихе материјала обухватају залихе материјала, резервних делова, алата и инвентара који се у целини отписује у обрачунском периоду, према називима рачуна ове групе. Признавање и вредновање залиха врши се у складу са МРС 2 и другим релевантним МРС.



Залихе материјала које се набављају од добављача мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности, у зависности која је нижа.

Залихе материјала који је произведен као сопствени учинак Друштва мере по цени коштања или по нето продајној вредности, у зависности која је нижа.

Набавну вредност или цену коштања залиха чине сви трошкови набавке, трошкови производње (конверзије) и други трошкови настали довођењем залиха на њихово садашње место и стање.

Трошкови набавке материјала обухватају набавну цену, увозне дажбине и друге порезе (осим оних које предузеће може накнадно да поврати од пореских власти као што је ПДВ који се може одбити као претходни порез), трошкове превоза, манипулативне трошкове и друге трошкове који се могу директно приписати набавци материјала. Попуст, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке, уколико су познати.

Када се материјал производи као производ сопствене производње и даље користи у наредној фази процеса производње (интермедиер – недовршена производња), његова процена врши се у висини трошкова производње тих залиха, а највише до нето продајне вредности тих залиха.

Материјал који се издаје у производњу се отписује испод трошкова набавке, односно цене коштања и утврђује губитак због обезвређења. Ако се очекује да ће цена готових производа, у које се уграђује материјал који се издаје са залиха, тј. цене коштања (трошкова производње) готових производа бити већа од нето продајне цене готових производа, материјал се код издавања у производњу обезвређује и своди на тржишне цене.

Као апроксимација за нето продајну вредност готових производа у које ће бити уграђен одређен материјал, за сврхе утврђивања губитака због обезвређења, користи се трошак замене материјала, односно набавна цена или цена коштања тог или сличног материјала на дан утврђивања обезвређења тј. издавања материјала у производњу.

Процену нето продајне вредности залиха материјала врши посебна комисија коју образује директор Друштва.

Обрачун излаза (утрошка) залиха материјала, врши се по методи просечне пондерисане цене. Утврђивање пондерисане просечне цене врши се после сваког новог улаза материјала свођењем затечене и новонабављене количине на просечно подерисану цену.

Ако се залихе материјала воде по планским набавним ценама, обрачун одступања у ценама врши се тако да вредност излаза материјала и вредност материјала на залихама буде исказана по методи просечне пондерисане цене.

Резервни делови

Резервни делови, по правилу, исказују се као залиха. Резервни делови, чији је век употребе краћи од годину дана, обавезно се исказују на залихама, независно од тога колика је њихова набавна вредност. За ова средства не обрачунава се амортизација, већ се стављањем у употребу њихова целокупна вредност преноси на трошкове. Ако резервни делови имају век употребе дужи од годину дана, исказују се као основно средство ако би и приликом иницијалне набавке били признати као средство. При томе се врши искњижавање књиговодствене вредности замењеног дела на терет расхода текућег периода.

Алат и ситан инвентар

Као стално средство признају се и подлежу амортизацији средства алата и ситног инвентара, чији је корисни век трајања дужи од годину дана и појединачна набавна цена у



време набавке средства је већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике.

Средства алата и ситног инвентара, за које овим правилником није прописана стопа амортизације, исказују се као ситан инвентар у употреби на посебном аналитичком рачуну, уз обавезну 100% исправку вредности на терет расхода периода. За остала средства утврђује се стопа која проистиче из процењеног века корисне употребе.

Средства алата и инвентара која не задовољавају услове из става 1. овог члана исказују се као обртна средства (залихе).

Залихе недовршене производње и готових производа

На рачунима групе недовршена производња, исказује се почетно стање и повећање или смањење вредности залиха недовршене производње, полупроизвода и делова, као и недовршених услуга по цени коштања, односно по нето продајној цени, ако је она нижа, на крају обрачунског периода.

Признавање и вредновање залиха недовршене производње врши се у складу са МРС 2, МРС 11, МРС 41 и другим релевантним МРС.

На рачунима недовршена производња и недовршене услуге, односно на посебним аналитичким рачунима у оквиру ових рачуна, исказује се почетно стање, а на крају обрачунског периода - повећање или смањење залиха производње, недовршених производа, полупроизвода и делова, као и недовршених услуга по цени коштања, односно по нето продајној цени, ако је она нижа.

Обрачун производње и готових производа врши се по планској цени, а залихе недовршене производње и готових производа на крају обрачунског периода мере се по цени коштања, уз утврђивање одступања стварних и планских трошкова, или по нето продајној вредности, ако је она нижа.

Цена коштања, односно трошкови производње (конверзије) залиха обухватају трошкове који су директно повезани са јединицама производа, као што је директна радна снага, материјал, енергија, производне услуге и др. Поред варијабилних трошкова цена коштања обухвата и фиксне и друге трошкове фиксног карактера као што се трошкови продаје и сл. (без трошкова режије).

Трошкови који се не укључују у цену коштања залиха недовршене производње и готових производа и који се признају на терет расхода су:

- (а) неуобичајено велико расипање материјала, радне снаге или други трошкови производње;
- (б) трошкови складиштења (осим ако ти трошкови нису неопходни у процесу производње пре наредне фазе производње);
- (ц) режијски трошкови администрације који не доприносе довођењу залиха на садашње место и у садашње стање.

Излаз залиха недовршене производње и готових производа утврђује се по цени коштања. Нето продајна вредност залиха недовршене производње представља процењену продајну вредност недовршене производње, умањену за процењене трошкове продаје (уколико дође до продаје у фази недовршене производње или фази интермедијера). Нето продајна вредност залиха готових производа представља процењену продајну вредност умањену за процењене трошкове продаје. Процењени трошкови продаје залиха недовршене производње и готових производа, за потребе свођења ових залиха на нето продајну вредност, утврђују се на бази искуственог вишегодишњег учешћа ових трошкова у приходима од



продаје. Отписивање залиха недовршене производње, односно готовинских производа врши се за сваки производ посебно. Процену нето продајне вредности залиха недовршене производње и готових производа врши посебна комисија коју образује директор Друштва.

Повећање вредности залиха недовршене производње и готових производа књижи се задужењем тих рачуна у корист рачуна повећање вредности залиха недовршене производње, готових производа и недовршених услуга, а смањење вредности залиха на рачунима 110, 111 и 120 књижи се одобрењем тих рачуна, а задужењем рачуна смањење вредности залиха недовршене производње, готових производа и недовршених услуга.

Роба

Роба се исказују као залихе у магацину, продајним објектима на велико (складиште и стовариште) и продајним објектима на мало (стовариште, продавнице и други продајни објекти), роба у обради, доради и манипулацији, роба у транзиту, роба на путу, укалкулисани ПДВ и разлика у цени робе.

Признавање и вредновање залиха робе врши се у складу са МРС 2 и другим релевантним МРС.

Залихе робе се мере се по набавној вредности коју чини: фактурна цена добављача, увозне дажбине и други порези, трошкови превоза, манипулативни трошкови и други трошкови који се могу директно приписати стицању залиха робе. Попуст, рабати и друге сличне ставке, одузимају се при утврђивању трошкова набавке робе, уколико су познати. Нето надокнадива вредност је вредност залиха робе која се своди испод набавне вредности на могућу надокнадиву вредност која се очекује њеном продајом или употребом. Утврђивање нето продајне вредности врши се за сваку ставку залиха робе посебно. Код залиха роба у малопродаји обрачун нето малопродајне вредности врши се нивелацијама (калкулацијом) цена при чему се коригују износи обрачунате разлике у цени и обрачунатог пореза на додату вредност. Када се залихе робе продају, њихова књиговодствена набавна вредност се признаје као расход периода у којем се признаје приход повезан са овим залихама.

Дати аванси

Дати аванси су аванси дати за набавку залиха материјала, робе и услуга. Дати аванси за залихе и услуге, исказују се аванси дати за набавку материјала, робе и услуга, задужењем овог рачуна у корист рачуна са којег је извршено плаћање аванса. Исправка вредности датих аванса за залихе и услуге, исказује се разлика између књиговодствене вредности и процењене вредности за наплату која се књижи на терет рачуна групе 58, а у корист овог рачуна.

1.1.3.6. Финансијски инструменти

Финансијски инструменти се иницијално вреднују по фер вредности увећаној за трошкове трансакција који су директно приписиви набавци или емитовању финансијског средства или финансијске обавезе, изузев финансијских средстава и финансијских обавеза које се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха, код којих се ови трошкови признају у оквиру биланса успеха. Финансијске средства и обавезе се признају у појединачном билансу стања од момента када се Друштво уговорним одредбама везао за инструмент.

Финансијска средства

Руководство врши класификацију финансијских средстава у моменту иницијалног признавања. Класификација зависи од сврхе за коју су финансијска средства прибављена, односно пословног модела управљања у оквиру кога се држе, као и карактеристика уговорених новчаних токова.



У складу са МСФИ 9 Финансијски инструменти, финансијска средства се класификују у следеће категорије:

- финансијска средства која се амортизују по амортизованој вредности;
- финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз остали резултат (капитал) и
- финансијска средства која се вреднују по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредностима исказују у билансу успеха.

Финансијска средства се укључују у обртну имовину, осим уколико су им рокови доспећа дужи од 12 месеци након датума извештавања, када се класификују као дугорочна средства. Финансијска средства престају да се признају када је дошло до истека уговорног права или преноса права на приливе готовине по основу тог средства и када је Друштво извршило пренос свих ризика и користи који проистичу из власништва над средством или није ни пренело, ни задржало све ризике и користи у вези са средством, али је пренело контролу над њим.

Финансијско средство престаје да се признаје отписом истог. Такође, до престанка признавања финансијског средства долази уколико су се десиле накнадне измене уговорених услова финансијског средства, а које доводе до значајних модификација новчаних токова финансијског средства.

Финансијска средства се вреднују по амортизованој вредности уколико се држе у оквиру пословног модела чија је сврха искључиво наплата уговорених новчаних токова и уколико на основу уговорних услова финансијске имовине на одређене датуме настају новчани токови који су само плаћање главнице и камата на неизмирени износ главнице, осим ако су при иницијалном признавању неопозиво опредељена као средства која се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха (ако се тиме отклања или знатно умањује недоследност при мерењу или признавању). У ову категорију сврставају се финансијска средства са фиксним или одредивим износима плаћања и са фиксном доспелошћу за које Друштво има вероватну намеру и способност да их држи до доспећа. То су најчешће дугорочни и краткорочни пласмани, зајмови (кредити), потраживања од купаца, остала дугорочна и краткорочна потраживања, обвезнице, благајнички, комерцијални записи, готовински еквиваленти и готовина, орочени депозити и друга финансијска средства која по правилу нису намењена продаји.

Амортизована вредност дефинисана је као износ по којем се финансијско средство или обавеза одмерава приликом почетног признавања умањен за отплате главнице, уз додавање или одузимање кумулиране амортизације применом метода ефективне каматне стопе за све разлике између почетног износа и износа на дан доспећа, са корекцијом, у случају финансијских средстава, за резервисања за губитке (губици због обезвређења).

Остала дугорочна финансијска средства обухватају дугорочна бескаматна потраживања од запослених по основу одобрених стамбених зајмова и откупа станова, дугорочна каматносна потраживања од запослених по основу одобрених стамбених кредита, као и остала дугорочна потраживања и депозите.

Остала дугорочна финансијска средства обухватају и унапред плаћени дугорочни закуп, који се вреднује у складу са МСФИ 16 Лизинг.

Дугорочна потраживања од запослених и повезаних лица се вреднују по амортизованој вредности коришћењем методе ефективне каматне стопе, која мора бити најмање на нивоу уговорене каматне стопе. Исправка вредности дугорочних потраживања утврђује се на начин описан у члану 28. и 29. овог Правилника “пуног модела очекиваног кредитног губитка”.



Потраживања од купаца и остала потраживања се вреднују по амортизованој вредности. Исправка вредности потраживања од купаца и осталих потраживања утврђује се на начин описан у члану 34. овог Правилника, применом модела “очекиваног кредитног губитка” током очекиваног периода трајања финансијског средства и “поједностављеног приступа” у признавању животних (“лифетиме”) губитака за целокупни период трајања финансијског средства. Књиговодствена вредност потраживања умањује се преко исправке вредности за очекиване кредитне губитке, а износ умањења се признаје у билансу успеха текућег периода. Приходи од укидања исправке вредности по основу накнадно наплаћених износа и процењене наплативости потраживања признају се у билансу успеха текућег периода.

У оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се учешћа у капиталу зависних правних лица, учешћа у капиталу повезаних правних лица и учешћа у капиталу других правних лица и дугорочне хартије од вредности расположиве за продају.

Наведени пласмани представљају финансијска средства која се приликом почетног признавања мере по њиховој набавној вредности, која представља поштену вредност надокнаде која је дата за њих. Трансакциони трошкови укључују се у почетно мерење свих финансијских средстава.

Учешћа у капиталу за које не постоји активно тржиште вреднована су по набавној вредности. Финансијска средства која се држе до доспећа су недериватна финансијска средства са фиксним или утврдивим роковима плаћања и фиксним роковима доспећа, која руководство има намеру и могућност да држи до доспећа. У случају да Друштво одлучи да прода значајан део финансијских средстава која се држе до доспећа, цела категорија ће бити рекласификована као расположива за продају.

Метод набавне вредности је рачуноводствени метод по којем се улагање исказује по набавној вредности. У билансу успеха исказује се приход од улагања само у оној мери у којој инвеститор прими свој део из расподеле нераспоређеног добитка корисника улагања, које се врши након дана стицања. Инвеститор признаје приход само у оној мери у којој прими свој део из расподеле нераспоређеног нето добитка корисника улагања, до које дође након дана када га је инвеститор стекао. Део из расподеле који се прими у износу који је виши од таквог добитка сматра се повраћајем инвестиције и исказује се као смањење набавне вредности инвестиције.

Финансијске обавезе

У складу са МСФИ 9 Финансијски инструменти, финансијске обавезе се класификују као финансијске обавезе мерене по амортизованој вредности, осим обавеза које се држе ради трговања и деривата који представљају обавезе које се мере по поштеној вредности. Руководство врши класификацију финансијских обавеза у моменту иницијалног признавања.

Финансијске обавезе Друштва чине примљени дугорочни и краткорочни кредити од банака и добављача, обавезе по дугорочним хартијама од вредности и остале краткорочне обавезе, обавезе према добављачима (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем), и остале обавезе (обавезе из пословања и остале краткорочне обавезе). Краткорочним обавезама сматрају се обавезе које доспевају у року од годину дана од дана састављања финансијских извештаја. Дугорочним обавезама сматрају се обавезе које доспевају за плаћање у периоду дужем од годину дана од дана састављања финансијских извештаја.

Део дугорочних обавеза који доспева за плаћање у периоду краћем од годину дана од дана састављања финансијских извештаја исказују се као краткорочне обавезе.



Финансијске обавезе се иницијално признају по фер вредности примљених средстава. Трансакциони трошкови се укључују у почетно мерење свих финансијских обавеза.

Након иницијалног признавања, финансијске обавезе Друштва се исказују по амортизованој вредности коришћењем методе ефективне каматне стопе. Финансијска обавеза престаје да се признаје када Друштво испуни обавезу или када је обавеза плаћања предвиђена уговором укинута или истекла. Смањење обавеза по основу закона, ванпарничног поравнања и сл. врши се директним отписивањем.

Обавезе према добављачима и остале краткорочне обавезе из пословања накнадно се вреднују по амортизованој вредности, што због краткорочне природе ових обавеза одговара њиховој номиналној вредности.

Умањење вредности финансијских средстава и обавеза

Друштво на основу модела “очекиваних кредитних губитака” признаје умањење финансијских средстава и обавеза. На сваки извештајни датум, Друштво мери очекиване кредитне губитке, те исте признаје у финансијским извештајима. Очекивани кредитни губици од финансијских средстава и обавеза мере се на начин који одражава:

- непристрасан и пондерисан износ вероватноће који је одређен процентом распона могућих исхода,
- временску вредност новца,
- разумне и прихватљиве податке о прошлим догађајима, тренутним условима и предвиђањима будућих економских услова.

Када обрачунава исправку вредности потраживања од купаца и осталих потраживања Друштво разматра вероватноћу настанка неизвршења обавезе (“дефолт”) током очекиваног уговореног рока трајања финансијског средства, приликом иницијалног признавања тог средства. Ово захтева већи степен просуђивања због потребе разматрања будућих економских услова у процени одговарајућих износа исправке вредности. Кашњење више од 60 дана од датума доспећа сматра се индикатором настанак неизвршења обавеза („евент оф дефолт“).

Поред тога, Друштво примењује “поједностављени приступ” у признавању животних (“лифетиме”) губитака за целокупни период трајања финансијског средства за потраживања од купаца (дугорочна и краткорочна) и остала потраживања која не садрже значајну компоненту финансирања коришћењем тзв. матрице исправке вредности где су потраживања груписана на бази различитих карактеристика купаца и трендова историјских губитака по основу ненаплаћених потраживања.

Стопе очекиваних кредитних губитака засноване су на историјским губицима по основу обезвређења потраживања које је Друштво имало у претходне три године. Историјске стопе губитака се коригују за текуће и будуће информације о макроекономским факторима (брuto домаћи производ, стопа незапослености и стопа инфлације) који утичу на купце Друштва.

База велепродајних купаца Друштва састоји се од великог броја великих и малих клијената који функционишу на једном географском подручју, који су категорисани према заједничким карактеристикама ризика које представљају способности купаца да плате уговорене износе у складу са уговореним условима. Потраживања од купаца немају значајну компоненту финансирања у складу са МСФИ 15. Приликом закључивања уговора, са купцима, очекује се да ће период од преноса обећаних добара или услуге на купца до тренутка када купац плати за то добро или услугу проћи годину дана или мање.

Друштво најзначајнијим делом послује преко ланаца малопродајних објеката на ужем географском подручју, у којима купци углавном плаћају готовином, платним картицама или



чековима, чиме је ризик наплате добара сведен на најмању могућу меру.

Да би се утврдили очекивани кредитни губици за портфолио купаца велепродаје, Друштво користи матрицу исправке вредности. Матрица резервисања заснована је на историјским подацима стопе неизмирења обавеза током очекиваног века трајања потраживања од купаца (краткорочна потраживања, до годину дана). Историјски подаци се добијају из рачуноводственог програма Друштва о кашњењу у наплати у односу на датуме доспећа потраживања.

Финансијско средство код кога је прошао рок од 365 дана од дана доспећа за плаћање индиректно се отписује у укупном износу на терет расхода текућег биланса успеха.

За кредите дате запосленима Друштва, финансијске пласмане повезаним правним лицима, као и остале дугорочне финансијске пласмане примењује се “пуни модел очекиваног кредитног губитка” у три нивоа који захтева признавање 12-месечних очекиваних кредитних губитака при иницијалном признавању ових финансијских средстава, као и животних очекиваних кредитних губитака када дође до значајног пораста кредитног ризика зајмопримца.

На основу Одлуке органа управљања о усвајању резултата годишњег пописа, очекивани кредитни губици признају се у билансу успеха текућег периода као исправка вредности, односно расходи по основу обезвређења финансијских средстава.

1.1.3.7. Капитал

На рачунима групе основни капитал, исказују се основни и остали капитал, према називима рачуна ове групе. Основни и остали капитал на рачунима ове групе исказују се у номиналној вредности.

Друштво није у обавези да региструје основни капитал. Остали основни капитал, исказују се остали облици основног капитала.

Ревалоризационе резерве

Ревалоризационе резерве и нереализовани добици и губици, исказују се ефекти ревалоризације и нереализовани добици и губици који се укључују у Извештај о осталом резултату у складу са МРС 1 Презентација финансијских извештаја.

На рачунима ове групе исказују се: ефекти промена фер вредности некретнина, постројења, опреме, нематеријалне имовине; актуарски добици и губици по основу планова дефинисаних примања; добици и губици по основу улагања у власничке инструменте капитала и хартија од вредности расположивих за продају; добици и губици по основу прерачуна финансијских извештаја приказаних у другој функционалној валути; добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање; добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока; добици и губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава, као и остали добици и губици који се исказују у оквиру осталог свеобухватног добитка утврђени у складу са МРС и МСФИ.

Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме, исказују се промене ревалоризационих резерви насталих по основу промена фер вредности предметних добара у складу са МРС 16 Некретнине, постројења и опрема и МРС 38 Нематеријална имовина.

Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања, исказују се актуарски добици и губици у складу са МРС 19 Примања запослених.



Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја ино пословања, исказују се ефекти курсних разлика које су настале по основу улагања у инострано пословање, који се признају у оквиру осталог свеобухватног добитка у складу са параграфом 30 МРС 21 Ефекти промена девизних курсева.

1.1.3.8. Дугорочна резервсања

Дугорочна резервсања представљају дугорочна резервсања за трошкове и ризике који се признају и вреднују у складу са МРС 37 Одељком 21 Резервсања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина и другим релевантним МРС и рачуноводственом политиком.

Дугорочно резервсање се признаје када: друштво има обавезу (правну или стварну) која је настала као резултат прошлог догађаја, или обавезу која произилази из текућег периода и има вероватноћу да ће као одлив ресурса настати у будућем периоду, је вероватно да ће одлив ресурса који садрже економске користи бити потребан за измирење обавеза, и износ обавезе може поуздано да се процени. Уколико ови услови нису испуњени резервсање се не признаје.

Друштво одмерава резервсање по најбољој процени износа потребног за измирење те обавезе на датум извештавања. Најбоља процена је износ који би Друштво правног лица разумно платило да измири обавезу на крају извештајног периода или да је на тај датум пренесе трећој страни.

Друштво књижи на терет резервсања само оне издатке за које је резервсање првобитно признато.

Друштво проверава резервсања на сваки датум извештавања и коригује их како би одражавале тренутно најбољу процену износа који би се захтевао за измирење обавезе на датум извештавања. Свако кориговање претходно признатих износа треба да се признаје у добитак или губитак, осим уколико резервсање није првобитно признато као део набавне вредности средстава. Када се резервсање одмерава по садашњој вредности износа, за који се очекује да се захтева за измирење обавезе, реализација дисконта треба да се призна као финансијски расход у добитку или губитку у периоду у којем настане.

Резервсања се врши на терет расхода периода по основу: резервсања за трошкове у гарантном року, резервсања за судске спорове, друга резервсања у складу са Одељком 21 МСФИ за МСП на основу Одлуке надлежног органа.

Резервсања за судске спорове врше се на основу предлога, односно извештаја правне службе или адвокатске канцеларије, који је састављен на основу веродостојне документације о покренутом спору, а који је усвојен од стране одбора директора. Вредност резервсања за Друштво је значајна уколико њихова кумулативно процењена вредност износи најмање 3% пословне имовине, са стањем на дан биланса стања за обрачунски период (пословну годину) који претходи обрачунском периоду за који се уводе резервсања.

Резервсања се морају преиспитати на дан сваког биланса стања, и то тако да одражавају најбољу садашњу процену. Након преиспитивања евентуално се врши корекција износа резервсања према новој процени. Свако кориговање претходно признатих износа се признаје на терет расхода односно у корист прихода, осим уколико резервсање није првобитно признато као део набавне вредности средстава. Ако се утврди да резервсање више не задовољава услове за признавање, оно се укида у корист прихода.

Резервсања по основу примања запослених

Друштво не врши резервсања за отпремнине запослених приликом одласка у пензију у будућим временским периодима у складу са МРС 19 Примања запослених, јер се ради о



младом колективу који није бројан па процењујемо да није реч о материјално значајном износу. Резервисања за отпремнине запосленима за технолошки вишак врши се на основу унапред дефинисаног плана отпуштања Друштва правног лица.

1.1.3.9. Лизинг

МСФИ 16 Лизинг обезбеђује јединствен модел за рачуноводствено обухватање закупа, захтевајући од закупца да призна имовину и обавезе за све закупе осим уколико је период закупа 12 месеци или краћи или одговарајућа имовина има малу вредност. У већини случајева закуп резултира имовином која се капитализује (имовина са правом коришћења) заједно са признавањем обавезе за одговарајућа плаћања закупа, са ефектом на трошкове позајмљивања (камате). Одвојено се признају трошак камате на обавезу закупа и трошак амортизације имовине са правом коришћења.

На датум почетка закупа, купац признаје обавезу за плаћање закупа (обавезу за закуп) и нематеријалну имовину која представља право да се користи предметна имовина током трајања закупа (имовина са правом коришћења).

Да би се неки уговор сматрао уговором о закупу за потребе рачуноводства, а у складу са МСФИ 16, битно је да уговор садржи, односно да је њиме одређено: неопозив временски период трајања уговора о закупу, период унутар кога је могуће искористити опцију продужења уговора о закупу, уколико постоји, период унутар кога је могуће искористити опцију раскида уговора о закупу, уколико постоји, накнада по уговору о закупу.

Уобичајена имовина која је у закупу код Друштва правног лица укључује некретнине и возила.

Поновно вредновање обавезе за закуп се врши по настанку одређених догађаја (промена у трајању лизинга, промена у будућим плаћањима закупа услед промене индекса или стопе која се користи за одређивање тих плаћања). Купац признаје износ поновног вредновања обавезе за закуп као корекцију вредности имовине са правом коришћења.

Друштво (у даљем тексту овог члана корисник закупа) у складу са МСФИ 16, користи изузећа за уговоре о закупу за које се закуп завршава у року од 12 месеци од датума иницијалне примене, као и на уговоре о закупу за које се предметна имовина може сматрати имовином мале вредности.

На први дан трајања лизинга (закупа), корисник лизинга обавезу по основу тог лизинга одмерава по садашњој вредности свих плаћања у вези са лизингом која нису извршена на тај дан. Та плаћања треба да се дисконтују по каматној стопи садржаној у лизингу, ако та стопа може лако да се утврди. У случајевима кад та каматна стопа не може лако да се утврди, корисник лизинга примењује инкременталну каматну стопу позајмљивања тј. ону каматну стопу коју би купац имовине (лизинга) морао да плати да у сличном року и под сличним условима позајми средства неопходна за набавку имовине сличне вредности, као имовине са правом коришћења у сличном економском окружењу.

Инкрементална стопа задуживања која се примењује за обрачун је једнака каматној стопи на државне обвезнице издате у периоду најближем почетку уговора и са роком доспећа једнаким периоду трајања уговора.

Право коришћења предмета закупа признаје се у износу почетно измерене обавезе, усклађене за сва авансна плаћања, попусте и иницијалне директне трошкове.

Након почетног признавања, Друштво вреднује имовину са правом коришћења по набавној вредности умањеној за акумулирану исправку вредности и евентуалне акумулиране губитке због умањења вредности.



Лизинг се класификује као финансијски лизинг у свим случајевима када се лизингом, на корисника лизинга, преносе у највећој мери сви ризици и користи које произилазе из власништва над средствима. Сваки други лизинг се класификује као оперативни лизинг. Средства која се држе по уговорима о финансијском лизингу се првобитно признају као средства Друштва правног лица по садашњој вредности минималних рата лизинга, утврђених на почетку периода лизинга. Одговарајућа обавеза према даваоцу лизинга се укључује у Биланс стања, као обавеза по финансијском лизингу. Плаћање рата лизинга се распоређује између финансијских трошкова и смањења обавеза по основу обавеза лизинга, са циљем постизања константне стопе учешћа у неизмиреном износу обавезе. Финансијски расходи се признају одмах у Билансу успеха, осим ако се директно могу приписати средствима која се оспособљавају за употребу, у којем се случају капитализују у складу са општом политиком Друштва правног лица о трошковима позајмљивања.

Износи неодбитног пореза на додату вредност по основу уговора о закупу закључених са правним лицима и порез на доходак грађана по уговорима о закупу закључених са физичким лицима, књижи се као расход периода.

Друштво као давалац оперативног лизинга, лизинг класификује као оперативни лизинг у свим случајевима када Друштво, има све ризике и користи који произилазе из власништва над средствима. Приходи по основу уговора о оперативном лизингу признају се равномерно током периода трајања лизинга.

1.1.3.10. Одложени порески ефекти

Одложена пореска средства утврђују се по основу: више обрачунате амортизације по рачуноводственим прописима у односу на амортизацију обрачунату по пореским прописима, што се исказује као позитивна разлика између пореске и рачуноводствене основице, дугорочних резервисања за отпремнине услед одласка у пензију, дугорочних резервисања за издате гаранције и друга јемства, обезвређења залиха робе и материјала, обезвређења инвестиционих некретнина које се процењују по фер вредности, обрачунатих јавних дажбина које нису плаћене у текућем пореском периоду, губитака ранијих година који су исказани у пореском билансу и за које се проценом утврди да се у будућим пореским периодима могу искористити за смањење пореза на добит, неискоришћених пореских кредита исказаних на Обрасцу ПК, односно Обрасцу ПК-1, за које се проценом утврди да ће у будућим пореским периодима моћи да се искористе за смањење пореза на добит, неискоришћеног кредита за плаћени порез на добит и порез по одбитку на дивиденде које је нерезидентна филијала исплатила резидентном правном лицу.

Одложене пореске обавезе се утврђују: по основу више обрачунате амортизације по пореским прописима у односу на амортизацију обрачунату по рачуноводственим прописима, што се исказује као позитивна разлика између рачуноводствене и пореске основице.

По коначном утврђивању одложених пореских ефеката обавезно се врши пребијање одложених пореских средстава и обавеза и у билансу стања се исказује само нето одложено пореско средство, односно нето одложена пореска обавеза.

1.1.3.11. Приходи и расходи

Приходи су повећања економских користи током обрачунског периода у облику прилива или повећања имовине или смањења обавеза, која имају за резултат пораст капитала који не представља пораст по основу доприноса власника капитала.

Приходи обухватају: пословне приходе, финансијске приходе, остале приходе (укључујући и приходе од усклађивања вредности имовине и добитак пословања које се обуставља), ефекте промене рачуноводствене политике и исправке грешака ранијих периода



и пренос прихода.

У оквиру пословних прихода најзначајнији су приходи од продаје роба (велепродаја и малопродаја), производа и услуга, а као остали приходи могу да се јаве: приходи од активирања учинака и робе, повећање вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга (ако је током године дошло до смањена наведених залиха, за износ смањења се умањује укупан пословни приход), приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл, као и други пословни приходи.

Финансијски приходи обухватају финансијске приходе од повезаних правних лица, позитивне курсне разлике, приходе од ефеката валутне клаузуле, приходе од камата, приходе од учешћа у добити и остале финансијске приходе.

У оквиру осталих прихода који укључују и приходе од усклађивања вредности имовине, поред других осталих прихода, исказују се добици по основу продаје некретнина, постројења и опреме и нематеријалних улагања, добици од продаје основног стада, наплаћена отписана потраживања, вишкови, приходи од смањења обавеза, приходи од усклађивања вредности средстава и др.

У оквиру добитка пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике, исправке грешака ранијих периода и пренос прихода, исказују се добици према називима рачуна ове групе и пренос укупних прихода на крају периода, а који се за потребе финансијског извештавања приказују у нето ефекту, након умањења за одговарајуће расходе.

Најзначајнији део прихода произилази из уговора са купцима. Основно начело стандарда који се бави овим пословним аспектом (МСФИ 15 Приходи од уговора са купцима) је признавање прихода због преноса добара (робе, производа) и услуга купцима у износу који одражава накнаду коју Друштво (продавац) очекује и на коју има право у замену за та добра и услуге.

Признавање прихода

Приход се признаје када се испуни обавеза извршења. Та обавеза је извршена када (или у мери којој) купац стекне контролу над имовином. Контрола над имовином се односи на способност усмеравања њене употребе и остваривања готово свих преосталих користи од те имовине. Додатно, контрола укључује способност спречавања да други управљају коришћењем имовине и да остварују користи од исте. Користи од имовине су новчани токови (увећање прилива или смањење одлива), који се могу остварити коришћењем имовине за производњу добара или пружање услуга, за увећање вредности друге имовине, за измирење обавеза или смањење трошкова, продајом или разменом имовине, давањем у залог итд.

Купац је страна која је у текућем периоду склопила уговор са Огранком о купопродаји добара (робе широке потрошње) и услуга која су резултат редовних активности Друштва правног лица, у замену за накнаду.

Приход од продаје робе се признаје у моменту када се контрола над средством преноси на купца, што се генерално односи на моменат када је роба испоручена купцу. Друштво разматра да ли постоје друга обећања у уговору, која представљају посебне обавезе извршења на које део трансакционе цене треба да се расподели. Приликом утврђивања трансакционе цене Друштво узима у обзир ефекте варијабилне накнаде, постојање значајних компоненти финансирања, немонетарну накнаду, као и накнаду која се плаћа купцу (ако постоји).

Накнада из уговора укључује варијабилни износ (количински рабат), Друштво процењује износ накнаде на коју ће имати право у замену за пренос добара на купца. Варијабилна накнада се процењује приликом закључивања уговора и ограничава се све док не



постане веома вероватно да неће доћи до значајног сторнирања у износу признатог кумулативног прихода, када је неизвесност повезана са варијабилном накнадом накнадно решена.

Обавеза извршења се може испунити: током времена или у једном моменту.

Обавеза извршења током времена подразумева да: купац истовремено прима и употребљава користи које произилазе из извршења Друштва правног лица, док Друштво обавља извршење (на пример, услуге чишћења), извршење субјекта ствара или побољшава имовину (на пример, радови у току) коју купац контролише током стварања или побољшања имовине, или извршење Друштва правног лица не производи имовину која за Друштво има алтернативну намену (преусмеравањем имовине за другу намену) и Друштво има оствариво право на исплату до одређеног датума.

За признавање прихода током времена могу се користити:

Излазне методе (сходно вредности коју добра или услуге пренесене до одређеног датума имају за купца; на пример, број произведених или испоручених јединица у односу на укупно уговорени износ јединица; као практично средство, ако Друштво има право на накнаду у износу који је сразмеран вредности коју за купца имају добра или услуге које су завршене или испоручене до тада, приход може да се призна у износу који Друштво има право да фактурише); и

Улазне методе (приход се признаје на основу инпута које Друштво улаже ради испуњења уговорне обавезе). Ако се обавеза извршења не испуњава током времена, тада Друштво ту обавезу испуњава у тачно одређеном моменту, при чему се приход признаје у моменту у коме Друштво преноси контролу над одређеном робом или услугама на купца.

Друштво признаје приход од продаје у укупном износу фактурисане накнаде за испоручена добра или услуге, када изврши уговорну обавезу и у моменту преноса контроле на купца, а сторнирање прихода врши када се испуне услови из уговора за признавање варијабилне накнаде.

Друштво до дана састављања финансијских извештаја, сукцесивно током године, признаје сторнирање свих уговорених варијабилних накнада, што нема ефеката који произилазе из захтева МСФИ 15.

Код прве примене МСФИ 15 Приход од уговора са купцима, Друштво користи модификовану ретроспективну примену:

- примењује се на све уговоре који постоје на датум ступања на снагу МСФИ 15 и све будуће уговоре,
- признавање кумулативног ефекта на постојеће уговоре преко почетног стања нераспоређене добити у капиталу на датум ступања на снагу,
- обелодањивање за све позиције финансијских извештаја у периоду када је МСФИ 15 усвојен,
- примена практичних решења на већ реализоване уговоре.

Расходи

Расходи су смањења економских користи током обрачунског периода, испољено у облику одлива или смањења имовине или настанка обавеза, која имају за резултат смањење капитала који не представља смањење по основу расподеле власницима капитала.

Дефиниција расхода обухвата расходе који настају у току редовног пословања ентитета и губитке

Расходи обухватају пословне расходе, финансијске расходе, остале расходе и губитак



пословања које се обуставља, ефекте промене рачуноводствене политике и исправке грешака ранијих периода и пренос расхода.

У оквиру пословних расхода исказује се: набавна вредност продате робе, трошкови материјала, трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи, трошкови производних услуга, нематеријални трошкови, трошкови амортизације и резервисања. Финансијски расходи обухватају финансијске расходе од повезаних правних лица, позитивне курсне разлике, расходе камата и друге финансијске расходе.

У оквиру осталих расхода (који укључују и расходе по основу обезвређења остале имовине која се вреднује по фер вредности кроз Биланс успеха), поред других осталих расхода, исказују се и губици који могу, али не морају, да проистекну из уобичајених активности Друштва правног лица. Губици (на пример, мањкови или губици настали продајом средстава по нижој вредности од књиговодствене) представљају смањење економских користи и, као такви, по својој природи, нису различити од других расхода.

У оквиру губитка пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике, исправке грешака ранијих периода и пренос расхода исказују се расходи према називима рачуна ове групе и пренос укупних расхода на крају обрачунског периода, а који се за потребе финансијског извештавања приказују у нето ефекту, након пребијања са одговарајућим приходима.

1.1.3.12. Камата и други трошкови позајмљивања

Камата и остали трошкови позајмљивања Друштва правног лица обухватају се по основном поступку у складу са МРС 23 Трошкови позајмљивања, односно на терет расхода периода у коме су настали, осим у мери у којој се капитализују када се обухватају по допуштеном алтернативном поступку.

Капитализација камате и других трошкова позајмљивања у складу са допуштеним алтернативним поступком из МРС 23 Трошкови позајмљивања врши се када се камата и други трошкови позајмљивања непосредно могу приписати стицању, изградњи или изради средства које се оспособљава за употребу, када је вероватно да ће ти трошкови донети Друштву правног лица будуће економске користи и када могу да се поуздано измере. Уколико сви наведени услови за капитализацију камате нису испуњени, камата и трошкови позајмљивања признају се као расход периода у коме су настали. Друштво треба да престане са капитализацијом трошкова позајмљивања када су у суштини завршене све активности неопходне да би се средства која се квалификују припремила за планирану употребу или прода.

1.1.3.13. Накнадно установљене грешке

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака врши се преко рачуна нераспоређене добити из ранијих година, односно нераспоређеног губитка ранијих година, на начин утврђен МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

Материјално значајном грешком сматра се грешка која је у појединачном износу или у кумулативном износу са осталим грешкама већа од 2% укупних прихода Друштва правног лица. Накнадно установљене грешке које нису материјално значајне исправљају се на терет расхода, односно у корист прихода периода у коме су идентификоване.

Руководство Друштва правног лица процењује да примена нових рачуноводствених политика, наведених у овом Правилнику, неће имати значајан утицај на финансијске извештаје и неће захтевати ретроспективну примену (примена као да су нове рачуноводствене политике, увек биле у примени).



2. Налази у поступку ревизије

2.1. Интерна финансијска контрола

2.1.1. Финансијско управљање и контрола

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописана је обавеза Друштва да успостави систем финансијског управљања и контроле.

У оквиру система финансијског управљања и контроле одвија се процес који је у функцији постизања циљева у области поузданог финансијског извештавања и области усклађености пословања Друштва са важећим законима и другим прописима. Законом о буџетском систему⁹, у члану 80 утврђено је да систем интерних контрола обухвата: (а) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (б) интерну ревизију и (в) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

Интерне контроле се успостављају и спроводе као систем, односно ради се о свеобухватном процесу, који утврђују руководство и запослени у Друштву и осмишљен је у циљу решавања ризика и улагања напора да би се постигле следеће опште сврхе:

- 1) уредно, етичко, економично, ефикасно и ефективно пословање,
- 2) испуњавање обавезе полагања рачуна,
- 3) усклађеност са законима и другим прописима,
- 4) обезбеђење и заштита од губитака, злоупотребе и штете.

Интерне контроле садрже пет међусобно повезаних компонената:

- 1) контролно окружење,
- 2) процена ризика,
- 3) контролне активности (контроле),
- 4) информације и комуникације,
- 5) праћење и процена система.

2.1.1.1. Контролно окружење

Контролно окружење је од централног значаја за адекватно финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава. Начин управљања, стил руковођења, оптимална организациона структура, управљање људским ресурсима, те стручни квалитети, радне способности и етичност, односно компетентност и поузданост руководства и запослених су неки од фактора од којих зависи укупан квалитет контролног окружења. Руководство Друштва је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре којом су јасно додељене одговорности и овлашћења, одређене одговарајуће контроле и којом се надзире њихова адекватност и ефективност.

Према Правилнику о организацији и систематизацији послова од 2014. године и допунама послови се обављају у оквиру сектора, и то:

- дирекција,
- сектор развоја,
- производни сектор,
- сектор контроле квалитета,
- комерцијални сектор,
- финансијско-плански и обрачунски сектор,

⁹ Службени гласник РС, бр. 54/09,73/10,149/20



- сектор за кадровске и правне послове,
- сектор логистике и
- служба плана и анализе.

Управљање Друштвом је организовано као једнодомно. Органи управљања Друштва сходно члану 326 Закона о привредним друштвима¹⁰ су: скупштина, надзорни одбор и извршни одбор.

Скупштину чине сви акционари друштва. Акционар има право учешћа у раду скупштине, што подразумева: право гласа о питањима о којима гласа његова класа акција и право на учешће у расправи о питањима на дневном реду скупштине. Минималан број акција, које акционар мора поседовати за лично учешће у раду скупштине је 1.000 акција. Акционари који појединачно поседују мање од 1.000 акција, имају право да у раду скупштине учествују преко заједничког пуномоћника.

2.1.1.2. Управљање ризицима

Управљање ризицима подразумева идентификацију потенцијалних догађаја који могу имати негативан утицај на остваривање циљева Друштва, процену сваког ризика, те праћење и контролу. Пословање Друштва је изложено различитим спољним и унутрашњим ризицима, а идентификовањем, те проценом учесталости и озбиљности сваког појединачног ризика долази се до одговарајућег метода управљања ризиком и успостављања контроле.

Руководилац корисника јавних средстава је, у складу са одредбама члана 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, дужан да усвоји стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Чланом 8 став 4 прописано је да контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

Друштво није усвојило стратегију управљања ризиком која обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава са задатком да пружи разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени у смислу члана 7 Правилника.

2.1.1.3. Контролне активности

Контроле обухватају писане политике и процедуре и њихову примену, а успоставља их руководство у писаном облику. Процедуре треба да су успостављене на начин да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво, с тим да морају бити одговарајуће, а да трошкови за њихово увођење не превазиђу очекивану корист од њиховог увођења. Контролним активностима, које су садржане у процедурама, нарочито се успостављају правила ауторизације и одобравања, затим подела (сегрегација) дужности (да се онемогући једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролне активности), обезбеђује систем дуплог потписа, адекватно документовање, правила за приступ средствима и информацијама, те интерне верификације (провере законитости) и поуздано извештавање. Контролне активности се врше као превентивне (у току вршења трансакције/процеса) и корективне (накнадне) контроле којима се исправљају уочене неправилности.

Систем интерне контроле на нивоу Друштва, дефинисан је појединачним актима, (правилницима, одлукама и упутствима) које је донело руководство, од којих су најзначајнији:

¹⁰ Службени гласник РС, бр. 36/2011, 99/2011, 83/2014 - др. закон и 5/2015



Правилник о раду број 1815 од 17. октобра 2014. године уређена су, између осталог, права, обавезе и одговорности из радног односа запослених који је важио до 22. јуна 2022. године, Правилник о организацији и систематизацији послова број 155 од 2014. године са изменама и допунама (у даљем тексту: Правилник о систематизацији), Правилник о раду код послодавца Холдинг компанија Памучни комбинат Јутсо а.д, Врање, број 1815 од 17. октобра 2014. године, Правилник о магацинском пословању број 823 од 26. августа 2020. године, 7. Правилник о начину евидентирања, класификовања, архивирања и чувања архивске грађе и документарног материјала број 1799 од 27. децембра 2021. године, Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 1499 од 25. октобра 2021. године, Правилник о коришћењу службених возила и обавези вођења евиденције пређене километраже по путним налозима број 175 од 20. фебруара 2020. године, Правилник о утврђивању расхода на који се не плаћа ПДВ број 1138 од 27. фебруара 2019. године, и друго.

На основу одредби члана 20 став 2 Закона о рачуноводству, члана 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹¹ (у даљем тексту: Правилник о попису), Надзорни одбор Друштва донео је 29. октобра 2021. године, Одлуку о вршењу редовног годишњег пописа имовине, потраживања и обавеза за 2021. годину. На основу наведене одлуке, Генерални директор донео је Решење о формирању централне пописне комисије број 1606 од 19. новембра 2021. године. Осим наведеног, генерални директор Друштва 19. децембра 2021. године донео је План пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2021. године и Упутство за рад пописних комисија.

Централна пописна комисија сачинила је Елаборат о годишњем попису имовине, потраживања и обавеза на дан 31. децембар 2021. године, који је Надзорни одбор Друштва усвојио Одлуком број 132-9/3 од 22. јуна 2022. године усвојио.

У поступку ревизије утврђени су недостаци у функционисању система финансијског управљања и контроле који утичу на поузданост финансијског извештавања, јер Друштво није организовало вођење пословних књига на начин да омогући контролу улазних података, контролу исправности унетих података, што је за последицу имало погрешно исказивање вредности некретнина, постројења и опреме, вредновање залиха, обавеза које могу да се конвертују у капитал, не исказивање нематеријалне имовине, инвестиционих некретнина, одложених пореских средстава односно обавеза и друго.

Осим наведеног, Друштво није истовремено са евидентирањем промена на рачунима ревалоризационих резерви по основу процене вредности имовине извршило евидентирање промена ревалоризационих резерви у аналитичким евиденцијама по сваком појединачном средству за које је ревалоризациона резерва формирана, што није у складу са чланом 12 став 8 Закона о рачуноводству.

2.1.1.4. Информисање и комуникација

За успешно финансијско управљање и контролу од битног значаја је успостављање адекватног информационог система и ефективно комуницирање на свим хијерархијским нивоима корисника јавних средстава.

Информациони систем чини технолошка инфраструктура, запослени и поступци којима се врши идентификовање, прикупљање, смештање, обрада и пренос података (информација), као и њихово чување, са циљем да се успостави ефективан, благовремен и поуздан систем извештавања. Систем извештавања укључује и начин извештавања у случају

¹¹ Службени гласник РС, бр. 118/ 2013, 137/2014



откривања грешака, неправилности, погрешне употребе средстава и информација, превара или недозвољених радњи.

Друштво је у ревидираном, као и ранијем периоду користило програмски пакет за вођење пословних књига који садржи интегрисани систем за евидентирање промена у главној књизи и помоћним књигама, аналитику зарада, материјално књиговодство и кадровску евиденцију.

2.1.1.5. Праћење и процена система

Корисник јавних средстава је у обавези да прати и процењује систем финансијског управљања и контроле који подразумева надгледање и контролу са циљем отклањања грешака, те његовог побољшања и повећања ефикасности, а спроводи се текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Откривена неправилност: Друштво није успоставило адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле према захтевима Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору јер није донело стратегију управљања ризиком и није доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2021. годину Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију, што није у складу са чланом 7 став 2 и чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик: Неусвајањем стратегије управљања ризицима, повећава се вероватноћа да се ризицима не управља на ефикасан начин и да се планирани циљеви и задаци Друштва неће у потпуности реализовати.

Препорука број 1: Препоручујемо Друштву да донесе стратегију управљања ризиком, спроведе контролне активности, праћење и процену система и надзор над применом писаних процедура од стране запослених, као и да обезбеди редовно ажурирање постојећих и доношење нових процедура, како би се циљеви и задаци Друштва реализовали на ефикасан и економичан начин, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.1.2. Интерна ревизија

Успостављање и функционисање интерне ревизије прописано је Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору. У складу са чланом 7 Закона о рачуноводству Друштво је разврстано као велико правно лице и у обавези је да успостави и организује интерну ревизију.

Откривена неправилност: Друштво није успоставило и организовало интерну ревизију на један од начина предвиђених одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Ризик: Неустављање интерне ревизије има за последицу непостојање независног и објективног уверавања да интерне контроле постоје и да доприносе умањењу ризика у односу на које су постављене, да су управљачки процеси ефективни и ефикасни и да се задаци и циљеви Друштва остварују на планирани начин.



Препорука број 2: Препоручујемо Друштву да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

2.2. Финансијски извештај

2.2.1. Биланс стања

2.2.1.1. Нематеријална имовина

Друштво је у 2020. години извршило набавку рачуноводственог софтвера на основу уговора број број 800 од августа 2020. године од Coming -Computers Engineering д.о.о, Београд у вредности од 120.000 ЕУР у динарској противвредности у износу од 14.549 хиљада динара. Такође, у току 2021. године, Друштво је извршило набавку инфраструктурних ресурса и лиценци у износу од вредности 2.963 хиљаде динара.

Откривена неправилност: Друштво није у 2020. години евидентирало у оквиру нематеријалне имовине набавку рачуноводственог софтвера износу од 14.549 хиљада динара, већ је набавку истог евидентирало на рачуну нематеријални трошкови. Такође, Друштво је у 2021. години набавку инфраструктурних ресурса и лиценци у износу 2.963 хиљаде динара евидентирало у оквиру нематеријалних трошкова, уместо у оквиру нематеријалне имовине. Наведено није у складу са захтевима параграфа 18-24 МРС 38 Нематеријална имовина.

Такође, Друштво није у складу са параграфом 88-89 МРС 38 Нематеријална имовина, проценило корисни век трајања нематеријалне имовине и у складу са тим вршило обрачун амортизације од периода када су била расположива за употребу до краја извештајног периода у износу од 3.502 хиљаде динара.

Поступајући на овај начин, Друштво је мање исказало нематеријалну имовину у износу од 14.010 хиљада и трошкове амортизације у износу од 3.502 хиљаде динара, а више губитак ранијих година у износу од 14.549 хиљада динара и нематеријалне трошкове у износу од 2.963 хиљаде динара.

Мере предузете у поступку ревизије: Друштво је у току ревизије извршило исправку грешке из ранијих година налогом за књижење број 120801 од 12. августа 2022. године и евидентирало повећање набавне вредности нематеријалне имовине у износу од 17.512 хиљада динара, исправке вредности нематеријалне имовине у износу од 3.502 хиљаде динара и смањење губитка из ранијих година у износу од 14.549 хиљада динара.

2.2.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема, исказане су у износу од 3.937.723 хиљаде динара и њихова структура приказана је следећом табелом:

Табела број 1 - Структура некретнина, постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Земљиште и грађевински објекти	3.254.902	3.218.215
Постројења и опрема	612.802	579.672
Остале некретнине, постројења и опрема и улагања у туђим некретнинама, постројењима и опреми	70.019	26.547
Укупно:	3.937.723	3.824.524



Промене на некретнинама, постројењима и опреми током 2021. године приказане су следећом табелом:

Табела број 2 - Промене на некретнинама, постројењима и опреми

-у хиљадама динара-

О П И С	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Улагања на туђим некретнинама	Свега НПО
Набавна вредност					
Стање 1. јанура 2021. године	568.615	2.666.494	595.398	26.883	3.857.390
Директна повећања	2.056	75.548	68.423	44.624	190.651
Продаја					
Стање 31. децембра 2021. године	570.671	2.742.042	663.821	71.507	4.048.041
Исправка вредности					
Стање 1. јанура 2021. године		16.894	15.636	336	32.866
Амортизација за 2021. годину		40.917	35.383	1.152	77.452
Стање 31. децембра 2021. године		57.811	51.019	1.488	110.318
Садашња вредност					
31. децембра 2021. године	570.671	2.684.231	612.802	70.019	3.937.723
31. децембра 2020. године	568.615	2.649.600	579.762	26.547	3.824.524

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије некретнина, постројења и опреме.

2.2.1.3.1. Земљиште и грађевински објекти

Земљиште и грађевински објекти исказани су у износу од 3.254.902 хиљаде динара и њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 3 - Структура земљиште и грађевинских објеката

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Земљиште	570.671	568.615
Грађевински објекти	2.684.231	2.649.600
Укупно:	3.254.902	3.218.215

Земљиште

Земљиште исказано у пословним књигама Друштва, на дан 31. децембар 2021. године, у укупном износу од 570.671 хиљада динара односи се на земљиште укупне површине 93 ха 92 ара 85м².

Повећање вредности земљишта извршено је у 2021. години у износу од 2.056 хиљада динара преносом права својине на Друштво, на основу уговора о отуђењу неизграђеног



грађевинског земљишта у јавној својини општине Мајданпек, непосредном погодбом ОПУ:184/21 од 15. јула 2021. године. Наведеним уговором непосредном погодбом, без накнаде пренето је право својине над грађевинским земљиштем површине 3200 м² катастарске парцеле број 6198/17 К.О. Рудна Глава ради реализације инвестиционог пројекта „Изградња производног погона за производњу радних униформи“.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност земљишта у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

Грађевински објекти

Грађевински објекти исказани су, на дан извештајног периода, по садашњој вредности од 2.684.231 хиљаде динара, а њихова структура приказана је следећим прегледом:

Табела број 4 - Структура грађевинских објеката

Назив	2021.година
Грађевински објекти индустрије	1.858.407
Грађевински објекти трговине	131.768
Управне и остале зграде	295.326
Рекреациони центар	40.545
Стамбене зграде	185.631
Остало	172.554
Укупно:	2.684.231

Друштво је исказало повећање вредности грађевинских објеката у току 2021. године у износу од 75.548 хиљада динара за извршене радове на изградњи производног погона за производњу радних униформи на локацији општина Рудна Глава, катастарској парцели 6198/17 КО Рудна Глава, које се највећим делом односе на: изградњу производно-конфекцијске хале, укупне вредности изведених радова 61.464 хиљаде динара, извођење радова монтаже панелне ЗД ограде и пратећих капија у износу од 4.055 хиљада динара, набавку четири монтажна контејнера различитих димензије укупне вредности 4.657 хиљада динара, извођење припремних радова са израдом хидранта и хидрантске мреже вредности 2.560 хиљада динара, извођење припремних радова водоводне и канализационе мреже вредности 2.455 хиљада динара и друго.

Откривена неправилност: Друштво није исказало као инвестиционе некретнине непокретности које издаје у закуп привредном субјекту Бивода д.о.о, Бујановац и од којих остварује приходе од закупа објеката фер вредности у износу од 697.579 хиљада динара, што није у складу са захтевима МРС 40 Инвестиционе некретнине и усвојеним рачуноводственим политикама. Такође, Друштво је за наведене непокретности вршило обрачун амортизације у 2020. години у износу од 4.407 хиљада динара и 2021. године у износу од 8.746 хиљада динара, иако је чланом 17 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама утврђено да инвестиционе некретнине не подлежу обрачуну амортизације. Због наведеног, Друштво је више исказало грађевинске објекте у износу од 684.426 хиљада динара, трошкове амортизације у износу од 8.746 хиљада динара, као и губитак ранијих година у износу од 4.407 хиљада динара, а мање инвестиционе некретнине у износу од 697.579 хиљада динара.



Ризик: Недоследном применом међународних рачуноводствених стандарда и усвојених рачуноводствених политика, постоји ризик да биланси, обрачуни и информације не могу да пруже потпуну, истиниту и поуздану информацију о финансијском положају Друштва.

Препорука број 3: Препоручујемо Друштву да изврши исправку погрешног књижења на начин да смањи вредност грађевинских објеката у износу од 684.426 хиљада динара, губитак ранијих година у износу од 13.153 хиљаде динара, а повећа вредност инвестиционих некретнина у износу од 697.579 хиљада динара, као и да у наредном периоду некретнине које издаје у закуп и од којих остварује приходе исказује као инвестиционе некретнине у складу са захтевима МРС 40 Инвестиционе некретнине и усвојеним рачуноводственим политикама.

Друштво је исказало трошкове амортизације грађевинских објеката у 2021. години у износу од 40.914 хиљада динара.

Хипотеке

На дан 31. децембар 2021. године, на непокретностима у својини Друштва, успостављене су пет извршне вансудске хипотеке ради обезбеђења новчаног потраживања и ради обезбеђења наплате доспелог пореског потраживања.

У току 2022. године, Друштво је у својству извршног дужника поднело надлежним органима захтеве за обуставу поступка извршења или издавања брисовне дозволе, због конверзије потраживања поверилаца у капитал Друштва.

Такође, на дан 31. децембар 2021. године на непокретностима у својини Друштва било је успостављено девет извршних хипотека у корист физичких лица - запослених којима је престао радни однос у Друштву, ради обезбеђења новчног потраживања из радног односа. У току 2022. године наведени поступци извршења обустављени су због конверзије потраживања поверилаца у капитал Друштва.

2.2.1.3.2. Постројења и опрема

Постројења и опрема исказана су по садашњој вредности у износу од 612.802 хиљаде динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 5 - Структура постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Опрема за вршење делатности	544.624	518.486
Канцеларијска опрема	32.170	30.206
Трафостанице	22.331	19.990
Расхладни уређаји	1.724	773
Транспортна средства	10.547	10.307
Опрема за трговину, туризам и угоститељство	1.406	-
Укупно:	612.802	579.762

Повећање вредности постројења и опреме у 2021. години исказно је у износу од 68.423 хиљаде динара и највећим делом односи се на набавку: машина и уређаја за дораду и обраду (111 комада) у износу од 19.128 хиљада динара од добављача МНР 05 д.о.о, Нова Пазова, две равноплетеће машине укупне вредности 4.115 хиљада динара од Предионице Вучје д.о.о, Београд, машина за шивење, обртна седишта за подешавање висине, металних столова за пеглање, котолова за производњу водене и друге паре, у износу од 3.813 хиљада динара набављене од Јумсо-Соммерс д.о.о, Врање, машине за ламинирање текстилних тканина у износу од 2.634 хиљаде динара од РАМАТЕХ Италија, две машине за лепљење шавова укупне вредности 1.711 хиљаде динара од добављача Јумсо-Prizzosi д.о.о, Врање и друго.



Увидом у Елаборат о годишњем попису имовине, потраживања и обавеза на дан 31. децембар 2021. године Централна пописна комисија је сачинила Предлог за расход основних средстава на дан 31. децембар 2021. године у износу од 3.579 хиљада динара.

Откривена неправилност: Друштво није извршило усклађивање књиговодственог стања са стањем утврђеним пописом на дан 31. децембар 2021. године, јер није евидентирало расход опреме на основу Елабората о годишњем попису имовине, потраживања и обавеза на дан 31. децембар 2021. године, због чега је више исказало вредност опреме, а мање губитке по основу расходања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме у износу од 3.579 хиљада динара, што није у складу са чланом 20 Закона о рачуноводству.

Мере предузете у поступку ревизије: Друштво је у току ревизије извршило исправку грешке из ранијих година налогом за књижење број 120795 од 12. августа 2022. године на начин да је смањило вредност опреме и исказало расходе по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне у износу од 3.579 хиљада динара.

2.2.1.3.3. Улагања на туђим некретностима, постројењима и опреми

Друштво је на дан 31. децембар 2021. године исказало улагања на туђим некретностима, постројењима и опреми у износу од 70.019 хиљада динара и односе се на:

Табела број 6 - Структура улагања на туђим некретностима, постројењима и опреми

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Пословна зграда у привреди уписана у ПЛ 206, КО Дрвар	25.875	26.547
Зграда на кат.парцели 1691 КО Барбатовцац	44.144	-
Укупно:	70.019	26.547

Улагања на туђим некретностима, постројењима и опреми набавне вредности од 26.547 хиљада извршено је закључно са децембром 2019. године на некретности која је у власништву општине Дрвар уписане у ПЛ број: 206, КО Дрвар село, а које је Друштво користило на основу Уговора о коришћењу пословног простора у пословној зони „Млин“, број ОПУ: 1265/2019 од 21. октобра 2019. године. Уговор је закључен на период од пет година без накнаде, уз сагласност обе стране да је то учешће власника за подстицај развоја. Друштво је извршило адаптацију и санацију предметног објекта за сопствени рачун. Уговором је дефинисано да након оснивања и регистрације привредног друштва „Yumko Drvar“ д.о.о, са седиштем у Бања Луци све обавезе из овог Уговора преузима новоосновано привредно друштво. Наведени Анекс закључен је децембра 2019. године под бројем 02-05-32961-1/19. С обзиром на то да је зависно правно лице „Yumko Drvar“ д.о.о, Бања Лука почело да користи наведени пословни простор даном закључења Анекса уговора о закупу, Друштво није остваривало економске користи од наведеног објекта у 2020. и 2021. године, због чега наведена непокретност не испуњава услове за признавање некретности у смислу захтева параграфа 7 МРС 16 Некретности, постројења и опрема. Друштво је за наведена улагања обрачунавало рачуноводствену амортизацију у 2021. години по прописаним стопама за грађевинске објекте у износу од 672 хиљаде динара.

Такође, Друштво је исказало улагања на туђим непокретностима, постројењима и опреми у износу од 44.144 хиљаде динара реконструкцију и адаптацију зграде која се налази на катастарској парцели 1691 КО Барбатовцац, за коју је Општина Блаце носилац права јавне својине, на основу Уговора о закупу непокретности број П 464-1847/2021 од августа 2021. године. Уговор је закључен на период од 20 година без накнаде, уз могућност продужења уговора сагласношћу воља уговорених стране. Уговором је предвиђена обавеза закупца да изврши улагања у објекат у замену за коришћење објекта без плаћања закупнине у периоду од 20 година.



Откривена неправилност: Друштво је исказало улагања на туђим некретнинама извршена на некретнини у власништву Општине Дрвар у износу од 26.547 хиљада динара, иако наведена непокретност не испуњава услове за признавање некретнине у смислу захтева параграфа 7 МРС 16 Некретнине, постројења и опрема.

Осим наведеног, Друштво није у складу са захтевима параграфа 23 МСФИ 16 Лизинг исказало дугогодишњи закуп непокретности у власништву Општине Блаце у износу од 44.144 хиљаде динара као некретнине, постројења и опрема узете у лизинг, већ као улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми.

На овај начин, Друштво је више исказало улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми у износу од 70.019 хиљада динара и трошкове амортизације у износу од 672 хиљаде динара, а мање некретнине, постројења и опрему узету у лизинг у износу од 44.144 хиљаде динара и губитак ранијих година у износу од 26.547 хиљада динара.

Ризик: Уколико Друштво не исказује некретнине у складу са захтевима МРС 16 Некретнине, постројења и опрема и Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике јавља се ризик од погрешне презентације финансијских извештаја.

Препорука број 4: Препоручујемо Друштву да за извршена улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми које не испуњавају критеријуме за признавање у оквиру некретнина, постројења и опреме у складу са захтевима параграфа 7 МРС 16 евидентира као исправку грешке из ранијег периода и смањи улагање на туђим некретнинама, постројењима и опреми у износу од 70.019 хиљада динара и повећа некретнине, постројења и опрему узету у лизинг у износу од 44.144 хиљаде динара, као и губитак ранијих година у износу од 25.875 хиљада динара.

2.2.1.3. Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани исказани су у износу од 22.573 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 7 – Структура дугорочних финансијских пласмана

Назив	-у хиљадама динара-	
	2021 година	2020. година
Учешће у капиталу зависних правних лица	8.597	8.597
Учешће у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	1.748	1.748
Остали дугорочни финансијски пласмани	12.228	13.634
Укупно:	22.573	23.979

Учешће у капиталу зависних правних лица исказано на дан 31. децембар 2021. године у износу од 8.597 хиљада динара односи се на учешће у капиталу повезаног привредног друштва за производњу и промет минералне воде и освежавајућих напитака Бивода д.о.о, Бујановац у износу од 6.804 хиљаде динара, на учешће у капиталу правног лица Јумсо-Дрвар д.о.о, Бања Лука, Босна и Херцеговина, Република Српска у износу од 1.171 хиљада динара, учешће у капиталу правног лица ЈУ МА д.о.о.е.л, Скопље, Северна Македонија у износу од 349 хиљада динара, учешће у капиталу привредног друштва за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом Јумсо-Prizosi д.о.о, Врање у износу од 159 хиљада динара, учешће у капиталу привредног друштва за производњу, промет и услуге Јумсо-Commerce д.о.о, Врање у износу од 92 хиљаде динара.

Учешће у капиталу осталих правних лица исказано на дан 31. децембар 2021. године у износу од 1.748 хиљада динара односи се на учешће у капиталу компаније „Дунав осигурање“ а.д.о, Београд.



Остали дугорочни финансијски пласмани исказани су у износу од 12.228 хиљада динара и односе се на потраживања од запослених по основу закључених уговора о зајму за разне намене (ради изградње породичних стамбених зграда, адаптације станова, санирања ратне штете, решавања стамбених питања, лечења чланова домаћинства и слично).

Промене на осталим дугорочним финансијским пласманима у току 2021. године исказане су у табели који следи:

Табела број 8 – Промене на осталим дугорочним финансијским пласманима

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Стање на дан 1. јануара 2021. године	23.979
Отплате рата у току године	(1.406)
Стање на дан 31.децембар 2021. године	22.573

2.2.1.4. Залихе

Залихе Друштва на дан 31. децембар 2021. године исказане у износу од 1.856.668 хиљада динара приказане су следећом табелом:

Табела број 9 – Структура залиха

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	405.204	225.665
Недовршена производња и готови производи	1.014.929	626.922
Роба	2.849	492
Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	404.355	355.963
Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	29.331	-
Укупно:	1.856.668	1.209.042

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије залиха.

2.2.1.5.1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар

Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар исказани су у износу од 405.204 хиљада динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 10 – Структура материјала, резервних делова, алата и инвентара

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Основни материјал	-	12.574
Помоћни материјал	384.032	190.526
Потрошни материјал	4.439	3.881
Ресторан	1.603	2.875
Резервни делови	-	679
Ситан инвентар	15.130	15.130
Укупно:	405.204	225.665



Помоћни материјал исказан је у износу од 384.032 хиљаде динара и односи се на:

Табела број 11 – Структура залиха материјала

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Тканина	93.318
Рајсфершлус и вођице	56.547
Чичак	16.424
Ластик	14.879
Конац	9.980
Остали помоћни материјал	192.884
Укупно:	384.032

Откривена неправилност: Друштво није успоставило евиденцију материјала на начин да се залихе материјала вреднују по нижој цени од набавне односно цене коштања или нето оствариве вредности, због тога што није:

- приликом имплементације новог рачуноводственог софтвера 1. јануара 2021. године, у материјалном књиговодству за већи број артикала преузело почетна стања материјала по количини, цени и вредности на основу стварног стања утврђеног пописом на дан 31. децембар 2020. године, што није у складу са чланом 13 став 7 Закона о рачуноводству,

- у набавну вредност материјала укључило све трошкове набавке, трошкове производње (конверзије) и друге трошкове настале довођењем залиха на њихово садашње место и стање у складу са чланом 21 став 4 и 5 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама,

- евидентирало утрошак залиха материјала по просечној пондерисаној цени у складу са чланом 21 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама којим је утврђено да се просечна пондерисана цена утврђује после сваког новог улаза материјала свођењем затечене и новонабављене количине на просечно пондерисану цену, јер је за поједине врсте материјала интерни пренос из једног у други магацин, евидентирало без вредности, односно са ценом једнаком нули, а утрошак материјала по задњој улазној цени или без цене.

Такође, Друштво је након пописа на дан 31. децембар 2021. године, приликом усклађивања књиговодственог стања (које за поједине врсте материјала није садржало почетно стање односно количине, цене и вредности утврђене пописом из претходне године) са стварним стањем утврђеним годишњим пописом, евидентирало вишкове и мањкове за поједине врсте материјала по планским ценама односно по ценама последње набавке или са негативном ценом, и исказало у пословним књигама мањак материјала у износу од 425.700 хиљада динара и вишак материјала у износу од 268.737 хиљада динара као исправку грешке из ранијих година повећањем губитка из ранијих година у износу од 156.963 хиљаде динара. Друштво је исказало вредност утврђеног мањка односно вишка материјала без веродостојне рачуноводствене исправе у смислу члана 9 Закона о рачуноводству.

На основу наведеног, утврђено је да Друштво није извршило правилну процену вредности залиха материјала у складу са параграфом 9 МРС 2 Залихе, због чега изражавамо резерву на стање залиха материјала у износу од 405.204 хиљаде динара.

Ризик: Уколико Друштво не исказује залихе материјала у складу са МРС 2 Залихе и усвојеним рачуноводственим политикама, јавља се ризик да неће имати контролу над имовином.

Препорука број 5: Препоручујемо Друштву да успостави евиденцију материјала у складу са одредбама члана 13 став 3 Закона о рачуноводству и усвојеним рачуноводственим политикама, као и да исказује вредност залиха материјала у складу са МРС 2 Залихе.



2.2.1.5.2. Недовршена производња и готови производи

Недовршена производња и готови производи исказани у износу од 1.014.929 хиљада динара односе се на:

Табела број 12 – Структура недовршене производње и готових производа

-у хиљадама динара-		
Назив	2021. година	2020. година
Недовршена производња	463.628	230.791
Готови производи	551.301	396.131
Укупно:	1.014.929	626.922

Промене залиха недовршене производње и готових производа у току 2021. године приказане су у следећој табели:

Табела број 13– Промене залиха недовршене производње и готових производа у 2021. години
-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Стање на дан 1. јануар 2021. године	626.922
Повећање залиха недовршене производње и готових производа у току године	388.077
Стање на дан 31. децембар 2021. године	1.014.929

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама утврђено је да се обрачун производње и готових производа врши се по планској цени, а залихе недовршене производње и готових производа на крају обрачунског периода мере се по цени коштања, уз утврђивање одступања стварних и планских трошкова, или по нето продајној вредности, ако је она нижа. Цена коштања, односно трошкови производње (конверзије) залиха обухватају трошкове који су директно повезани са јединицама производа, као што је директна радна снага, материјал, енергија, производне услуге, као и варијабилне трошкове.

Друштво није 1. јануара 2021. године, при имплементацији новог рачуноводственог софтвера у складу са чланом 13 став 7 Закона о рачуноводству у материјалном књиговодству за већи број артикала пренело почетна стања залиха недовршене производње и готових производа по количини, цени и вредности на основу стварног стања утврђеног пописом на основу пописа из претходне године.

Такође, Друштво није на почетку пословне године, преузело залихе недовршене производње у оквиру погонског књиговодства у износу који је исказан у финансијском књиговодству на рачунима недовршене производње и готових производа, односно није преузело у погонском књиговодству залихе недовршене производње у износу од 230.791 хиљаде динара, док је залихе готових производа преузело у износу од 394.648 хиљада динара, односно у већем износу од стања исказаног у финансијском књиговодству за 1.485 хиљада динара.

Друштво је на дан 31. децембар 2021. године, евидентирало излаз материјала као повећање недовршене производње у износу од 232.839 хиљада динара, без веродостојне рачуноводствене исправе односно радног налога или другог документа као доказ да је на материјалу започет процес производње, што није у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству, а да истовремено наведени излаз основног материјала није евидентирало на рачунима трошкова материјала, обрачуна трошкова и учинка, као ни на рачуну повећање вредности залиха недовршене производње и готових производа.



На крају обрачуноског периода, Друштво је вредност залиха недовршене производње и готових производа у финансијском књиговодству исказало у износу од 1.014.929 хиљада динара, док је у погонском књиговодству исказана у износу од 1.380.408 хиљада динара, што није у складу са чланом 12 став 8 Закона о рачуноводству.

Осим наведеног, Друштво није крају обрачуноског периода:

- у обрачун вредности залиха недовршене производње укључило све директне трошкове (трошкове енергије, трошкове зарада, накнада зарада и остали лични расходи и друго), као ни индиректне трошкове који доприносе довођењу залиха на садашњу локацију и у садашње стање на све носиоце трошкова, већ је укључило само директне трошкове материјала,

- утврдило одступање стварних од планских трошкова, већ је вредност залиха готових производа исказало по планским ценама, што није у складу са чланом 24 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Након извршеног пописа на дан 31. децембар 2021. године, Друштво је извршило усклађивање књиговодственог (које за поједине врсте материјала није садржало почетно стање односно количине, цене и вредност утврђене пописом из претходне године) са стварним стањем недовршене производње и готових производа и у оквиру погонског рачуноводства исказало мањак наведених залиха у износу и вишак у износу од 1.241.427 хиљада динара и вишак у износу од 2.189.586 хиљада динара.

Откривена неправилност: Друштво није успоставило погонски обрачун трошкова и учинка на начин да се залихе недовршене производње и готових производа вреднују по нижој цени од цене коштања или нето оствариве вредности и није вршило обрачун цене коштања учинака у складу са параграфима 12 - 18 МРС 2 Залихе, због чега изражавамо резерву на исказано стање залиха недовршене производње и готових производа у износу од 1.014.929 хиљада динара, као и на исказано повећање вредности залиха недовршене производње и готових производа у износу од 60.783 хиљаде динара.

Ризик: Уколико Друштво не исказује залихе недовршене производње и готових производа по нижој цени од цене коштања или нето оствариве вредности, постоји ризик да ће Друштво неће имати контролу над залихама и да ће подаци о имовини бити нереално исказани у финансијским извештајима.

Препорука број 6: Препоручујемо Друштву да успостави обрачун трошкова и учинака на начин да залихе недовршене производње и готових производа исказује по нижој цени од цене коштања или нето оствариве вредности у складу са МРС 2 Залихе.

2.2.1.5.3. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи

Плаћени аванси за залихе и услуге, исказани су у износу од 404.355 хиљада динара и односе се на:

Табела број 14 – Структура плаћених аванса за залихе и услуге у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Плаћени аванси за материјал у земљи	435.495	361.696
Исправка вредности датих аванса у земљи	(31.140)	(604)
Укупно:	404.355	355.963

Плаћени аванси за залихе у земљи у износу од 404.355 хиљада динара извршени су следећим добављачима:



Табела број 15 – Аналитички преглед плаћених аванса за материјал и услуге у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Bedem energy solution д.о.о, Крушевац	351.807
Yumco - commerce д.о.о, Врање	4.184
Termoprojekt DOO	3.622
Pink internacional company д.о.о, Београд	2.351
Владимир Шипка	1.351
Dil inzenjering konsalting	1.036
Certusbuild д.о.о,	1.012
Остали плаћени аванси	38.992
Укупно:	404.355

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност плаћених аванса у земљи у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.5.3. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству

Плаћени аванси за материјал и услуге у иностранству у износу од 29.331 хиљаде динара имају следећу структуру:

Табела број 16 – Структура плаћених аванса за залихе и услуге у иностранству

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Плаћени аванси за материјал у иностранству	77.615	-
Исправка вредности датих аванса у иностранству	(48.284)	-
Укупно:	29.331	-

Табела број 17 – Аналитички преглед плаћених аванса за залихе и услуге у иностранству

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Yumco Drvar д.о.о, Босна и Херцеговина	28.278
Rigo, Словенија	23.937
Textil color, Турска	10.573
Chenxiang, Кина	7.115
Остали	4.550
Укупно:	77.615

Друштво је исказало исправку вредности плаћених аванса за залихе у иностранству у износу од 48.284 хиљаде динара као повећање губитка из ранијих година у складу са првом применом МСФИ 9 Финансијски инструменти.

Откривена неправилност: Друштво није на крају обрачуноског периода проценило вредност плаћених аванса у иностранству у складу са захтевима параграфа 5.2.2. МСФИ 9 Финансијски инструменти, јер је извршило исправку вредности плаћених аванса у износу од 48.284 хиљаде динара, иако су до дана усвајања финансијских извештаја добављачи извршили испоруку робе и услуга Друштву на име примљених аванса.

На овај начин, Друштво је више исказало губитак ранијих година, а мање плаћене авансе за залихе у иностранству у износу од 48.284 хиљаде динара.

Ризик: Уколико Друштво не врши процену вредности плаћених аванса у складу са МСФИ 9 Финансијски инструменти, јавља се ризик од погрешних исказивања позиција имовине у финансијским извештајима.



Препорука број 7: Препоручујемо Друштву да изврши корекцију погрешног књижења и смањи исправку вредности плаћених аванса у иностранству и губитак ранијих година у износу од 48.284 хиљаде динара, као и да у наредном обрачунском периоду изврши процену плаћених аванса у складу са МСФИ 9 Финансијски инструменти и да ефекте процене евидентира у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

2.2.1.5. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје исказана су у износу од 673.701 хиљаде динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 18 - Структура потраживања по основу продаје

- у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Купци у земљи - матична и зависна правна лица	593.527	80.462
Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	3.907	301
Купци у земљи	149.128	90.482
Исправка вредности потраживања од продаје	(72.861)	(57.073)
Укупно:	673.701	114.172

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије потраживања од продаје.

Купци у земљи – матична и зависна правна лица исказани су у износу од 593.527 хиљада динара и односе се на потраживања на основу фактурисане реализације текстилних производа.

Аналитички преглед најзначајнијих потраживања од купаца у земљи матична и зависна правна лица приказан је у следећој табели:

Табела број 19 – Аналитички преглед купаца у земљи матична и зависна правна лица

- у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Јумсо-Commerce д.о.о, Врање	459.635
Јумсо-Prizosi д.о.о, Врање	124.583
Bivoda д.о.о, Бујановац	5.897
Biznis inkubator centar Јумко д.о.о, Врање	1.920
Јумсо Trade д.о.о, Врање	1.492
Укупно:	593.527

Купци у иностранству - матична и зависна правна лица исказани су у износу од 3.907 хиљада динара и у целости се односе на потраживања од матичног друштва Јумсо Drvar д.о.о, Бања Лука по основу издавања у закуп машине за шивење и друге опреме за обављање делатности.

Потраживања од купаца у земљи исказана у износу од 149.128 хиљада динара односе се на потраживања од правних лица по основу фактурисане реализације текстилних производа. Аналитички преглед најзначајнијих потраживања од купаца у земљи на дан 31. децембар 2021 године приказан је у следећој табели:



Табела број 20 – Аналитички преглед најзначајнијих потраживања од купаца у земљи
- у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Декор д.о.о, Чачак	34.823
Градска управа града Врања, Врање	21.202
АВА GROUP д.о.о, Београд	12.687
Фудбалски клуб Динамо, Врање	11.220
Јавно комунално предузеће Паркинг сервис, Врање	10.078
Намештај Младеновић д.о.о, Врање	6.316
SIMPO а.д, Врање	5.023
Остало купци	47.779
Укупно:	149.128

Друштво је у складу са одредбама члана 22 Закона о рачуноводству, пре састављања финансијских извештаја за 2021. годину извршило усаглашавање међусобних потраживања од купаца у земљи и иностранству.

Исправка вредности потраживања од купаца

Исправка вредности потраживања од купаца у земљи исказана је у износу од 72.861 хиљада динара и у целости се односи на исправку вредности потраживања од купаца у земљи.

Откривена неправилност: Друштво није исправку вредности потраживања од купаца евидентирало у складу са чланом 16 став 9 Правилника о контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, већ је исте евидентирало на рачуну који није предвиђен наведеним правилником.

Ризик: Услед погрешне класификације трошкова настаје ризик да ће корисници информација из презентованих финансијских извештаја донети погрешне закључке.

Препорука број 8: Препоручујемо Друштву да исправку вредности потраживања од купаца евидентира у складу са Правилником о контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

2.2.1.6. Остала краткорочна потраживања

Остала краткорочна потраживања, на дан 31. децембар 2021. године, исказана су у износу од 54.968 хиљада динара и односе се на:

Табела број 21 – Структура других потраживања

Назив	2021. година	2020. година
Потраживања од запослених	27.536	23.059
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	993	-
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	26.439	42.541
Укупно:	54.968	65.600

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије друга потраживања.

Потраживања од запослених у износу од 27.536 хиљада динара односе се на потраживања од запослених: за куповину путем ваучера и административних забрана у износу



од 17.865 хиљада динара, за куповину путем административних забрана у износу од 5.508 хиљада динара, потраживања за аконтације за службена путовања у износу од 279 хиљада динара и друга потраживања од запослених за куповину путем административних забрана у износу од 3.884 хиљаде динара.

Друштво у 2021. и ранијим годинама, запосленима којима нису исплаћене зараде из ранијих година уместо исплате истих издавало такозване ваучере које запослени могу да искористе у зависном правном лицу Јутсо Коммерсе д.о.о, Врање. Након реализације ваучера, зависно правно лице издаје рачуне Друштву за куповину путем ваучера, које је Друштво евидентирало као обавезе према добављачу - матична и зависна правна лица у земљи и потраживања од запослених уместо као смањење обавезе за нето зараде и накнаде зарада осим накнада зарада које се рефундирају.

Откривена неправилност: Друштво је исказало исплату неисплаћених нето зарада у роби у износу од 1.304 хиљада динара као потраживања од запослених, уместо да их исказе као смањење обавеза за нето зараде и накнаде зарада, што није у складу са захтевима параграфа 9 МРС 1 Презентација финансијских извештаја.

Ризик: Јавља се ризик од нетачног исказивања вредности потраживања од запослених и обавеза за нето зараде и накнаде зарада у финансијским извештајима.

Препорука број 9: Препоручујемо Друштву да изврши исправку погрешног књижења на начин да смањи потраживања од запослених и обавезе за нето зараде и накнаде зарада у износу од 1.304 хиљада динара.

Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса у износу од 993 хиљаде динара односе се на претплату по основу: накнаде за заштиту и унапређење животне средине у износу од 664 хиљаде динара, комуналну таксу за фирму и рекламни пано у износу од 241 хиљаде динара и таксу за коришћење грађевинског земљишта у износу од 88 хиљада динара.

Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају у износу од 26.439 хиљада динара у целости се односе на потраживања за накнаде зарада које се рефундирају – боловање преко 30 дана за 2021. годину, које је Друштво обрачунало и исплатило запосленима током 2021. године.

2.2.1.7. Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни финансијски пласмани на дан 31. децембра 2021. године исказани су у износу од 3.000 хиљада динара и односе се на:

Табела број 22 – Структура краткорочних финансијских пласмана

- у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Остали краткорочни финансијски пласмани	3.000	3.000
Укупно:	3.000	3.000

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије краткорочних финансијских пласмана.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност краткорочних финансијских пласмана у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.



2.2.1.8. Готовински еквиваленти и готовина

Готовина и готовински еквиваленти на дан 31. децембра 2021. године исказани су у износу од 40.852 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 23 – Структура готовине и готовинских еквивалената

-у хиљадама динара-		
Назив	2021. година	2020. година
Текући (пословни) рачуни	30.794	268.402
Благајна	332	536
Девизни акредитиви	9.724	7.631
Девизна благајна	2	2
Укупно:	40.852	276.571

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије готовинских еквивалената и готовине.

Текући (пословни) рачуни у износу од 30.794 хиљаде динара односе се на новчана средства код следећих пословних банака:

Табела број 24 – Преглед текућих (пословних) рачуна по банкама

-у хиљадама динара-	
Назив	2021. година
ОТР банка Србија а.д, Нови Сад	29.790
Српска Банка а.д., Београд	638
Eurobank Direktna а.д, Београд	230
Управа за трезор, Београд	67
Банка Intesa а.д, Београд	60
АИК Банка а.д., Београд	9
Укупно:	30.794

Благајна у износу од 332 хиљаде динара односи се у целисти на динарска новчана средства која се налазе у благајни Друштва.

Девизни акредитиви исказани у износу од 9.724 хиљаде динара односе се на отворени девизни акредитив код Српске банке а.д., Београд по основу уговора/фактуре од стране Art Yarn Exports Pvt. Ltd., Индија број АУ-PI/21-22/4930 од 8. јуна 2021. године.

Девизна благајна у износу од две хиљаде динара односи се на динарску противвредност девизних средстава која се налазе у благајни Друштва.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност готовинских еквивалената и готовине у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.9. Ванбилансна евиденција

Ванбилансна евиденција исказана у износу од 1.777.572 хиљаде динара, односи се на:

Табела број 25 – Структура ванбилансне евиденције

-у хиљадама динара-		
Назив	2021. година	2020. година
Ванбилансна имовина	1.777.572	1.777.572
Укупно:	1.777.572	1.777.572

Ванбилансна евиденција у целисти се односи на имовину Друштва на територији Републике Хрватске и Аутономне покрајине Косова и Метохије.



2.2.1.10. Капитал

Друштво је, на дан 31. децембар 2021. године, исказало капитал у износу од 3.515.572 хиљаде динара чија је структура приказана следећим прегледом:

Табела број 26 – Структура капитала

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Основни капитал	15.171.508	3.245.851
Ревалоризационе резерве	3.229.990	3.229.990
Нереализовани губици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног капитала	(26.310)	-
Нераспоређени добитак		
Губитак ранијих година	(14.635.620)	(16.863.429)
Губитак текуће године	(223.998)	(260.447)
Губитак изнад висине капитала	-	10.648.059
Укупно:	3.515.572	-

Основни капитал

Основни капитал, на дан 31. децембар 2021. године, исказан је у износу од 15.171.508 хиљада динара у целости се односи на акцијски капитал који је уписан је Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре.

Табела број 27 – Промене повећања вредности капитала

-у хиљадама динара-

Назив	Вредност
Акцијски капитал по основу 2.727.605 обичних акција номиналне вредности 1.190,00 динара по акцији издатих до датума покретања Унапред припремљеног плана реорганизације	3.245.851
Смањене основног капитала по основу исписа 2.727.605 обичних акција, номиналне вредности 1.190,00 динара по акцији на основу правоснажног решења о усвајању Унапред припремљеног плана реорганизације	(3.245.851)
Повећање основног капитала уписом ново-емитованих 15.171.508 акција номиналне вредности 1.000 динара по акцији, а на основу правоснажног решења о усвајању Унапред припремљеног плана реорганизације	15.171.508
Укупно:	15.171.508

Табела број 28 – Редослед акционара по вредности акцијског капитала

-у хиљадама динара-

Акционар	2021. година	% од укупне емисије
Република Србија	2.735.714	18,03%
Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање	2.382.062	15,70%
Фонд за развој Републике Србије	2.135.236	14,07%
Републички фонд за здравствено осигурање	1.317.992	8,69%
Јавно предузеће Електропривреда Србије, Београд	804.810	5,30%
Градска управа Града Врања, Врање	634.052	4,18%
Јавно предузеће Електродистрибуција, Београд	544.647	3,59%



Акционар	2021. година	% од укупне емисије
Јумсо-Prizosi, д.о.о, Врање	516.747	3,41%
Беобанка -у стечају, а.д, Београд	499.142	3,29%
Јавно предузеће Водовод, Брање	437.639	2,88%
Остали		20,85%
Укупно:	15.171.508	100%

Ревалоризационе резерве

Ревалоризационе резерве, на дан 31. децембар 2021. године, исказане су у износу од 3.229.990 хиљада динара и њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 29 – Преглед ревалоризационих резерви

Назив	-у хиљадама динара-	
	2021. година	2020. година
Ревалоризационе резерве земљишта	497.535	497.535
Ревалоризационе резерве грађевинских објеката	2.261.388	2.261.388
Ревалоризационе резерве постројења и опреме	471.067	471.067
Укупно:	3.229.990	3.229.990

Друштво је вршило процену фер вредности некретнина, постројења и опреме са стањем на дан 30. јун 2020. године. Процеом вредности имовине из 2020. године утврђена је фер вредност грађевинских објеката, постројења и опреме коју је Друштво евидентирало у пословним књигама.

Нереализовани губици по основу финансијских средства и других компоненти осталог свеобухватног капитала

Табела број 30 – Нереализовани губици

Назив	-у хиљадама динара-	
	2021. година	2022. година
Актуарски губитак по основу планова дефинисаних примања	26.310	-
Укупно	26.310	-

Актуарски губитак по основу планова дефинисаних примања исказан у износу од 26.310 хиљада динара односи се на нереализоване актуарске губитке настале по основу дела резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију у складу са МРС 19 Примања запослених.

Губитак

Губитак исказан у износу од 14.859.616 хиљада динара и односи се на:

Табела број 31 – Губитак

Назив	-у хиљадама динара-	
	2021. година	2020. година
Губитак ранијих година	14.635.618	16.863.453
Губитак текуће године	223.998	260.447
Укупно:	14.859.616	17.123.900



Губитак ранијих година

Губитак ранијих година, на дан 31. децембар 2021. године, исказан је у износу од 14.635.618 хиљада динара и промене у току године исказане су следећим прегледом:

Табела број 32 – Преглед промена на рачуну губитка ранијих година

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Стање на дан 1. јануар 2021 године	16.863.429
Смањења у току године	(5.103.316)
Повећања у току године	2.875.505
Стање на дан 31. децембар 2021. године	14.635.618

Најзначајније промене на рачуну губитак из ранијих година евидентирани су на основу Унапред припремљеног плана реорганизације и највећим делом односе се на промену власничке структуре Друштва који је био основ за брисање обичних акција које су биле евидентирани у пословним књигама и уписане у Централни регистар хартија од вредности у износу од 3.245.851 хиљада динара, као и на исправке грешке из ранијег периода по основу усаглашавања стања потраживања и обавеза.

2.2.1.11. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања на дан 31. децембар 2021. године исказана у износу од 62.423 хиљаде динара односе се на:

Табела број 33 – Структура дугорочних резервисања

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	62.423	60.371
Укупно:	62.423	60.371

Извршено је тестирање свих релеватних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије дугорочна резервисања и обавезе.

Друштво је Правилником о раду утврдило право запослених на исплату отпремнина приликом одласка у пензију у висини две просечне зараде.

2.2.1.12. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе, исказане на дан 31. децембар 2021. године, у износу од 239.931 хиљаде динара односе се на обавезе приказане у следећој табели:

Табела број 34 – Структура дугорочних обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Дугорочни кредити и зајмови у земљи	239.931	1.533.214
Укупно:	239.931	1.533.214

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије дугорочне обавезе.



Дугорочни кредити и зајмови у земљи исказани у износу од 239.931 хиљаде динара у целости се односе на обавезе по основу кредита одобрених од стране Фонда за развој Републике Србије и њихова структура приказана је следећим прегледом:

Табела број 35 – Преглед дугорочних кредита и зајмова у земљи

-у хиљадама динара -

Број уговора	Број кредитне партије	Каматна стопа (у %)	Период отплате (у год)	Главница дуга у РСД 31.12.2021.	Дугорочни део (доспеће после 31.12.2022.) у РСД	Текући део (доспеће до 31.12.2022) у РСД
104469	000919	1	3	60.601	53.078	7.523
104500	000922	1	3	70.702	61.938	8.764
106521	000928	1	3	101.002	88.356	12.646
107054	000931	1	3	60.601	52.970	7.631
Укупно:				292.906	256.342	36.564

Одредбама усвојеног Унапред припремљеног плана реорганизације Друштва, чије је усвајање потврдио Привредни суд у Лесковцу Решењем Посл.бр.4.Рео 1/2000 од 3. марта 2021. године и која је постала правноснажна дана 26. маја 2021. године, предвиђена је мера конверзије дуга у капитал. На основу правоснажног решења о усвајању УППР-а, као извршне исправе, извршена је мера смањења капитала и повлачења и поништавања свих акција Друштва у својству Стечајног дужника до датума покретања претходног стечајног поступка за усвајање УППР-а укупне вредности 3.245.851 хиљаде динара и упис ново-емитованих акција укупне вредности 15.171.508 хиљада динара.

Друштво је регистровало упис акцијског капитала 21. октобра 2021. године у Централни регистр, депо и клиринг хартија од вредности, као и у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне Друштво Решењем БД 98484/2021 од 3. децембра 2021. године.

Влада Републике Србије 30. септембра 2021. године донела је Закључак 05 број 023-898/2021-1 којим је свим јавним повериоцима признато право на камату од правоснажности Решења о усвајању Унапред припремљеног плана реорганизације до 30. септембра 2021. године. Наведеним закључком, утврђено је да ће обавезе према повериоцима по основу камате бити предмет конверзије дуга у капитал Друштва, а кроз емисију и пренос акција. Камата по основу обавеза према јавним повериоцима од 26. маја до 30. септембра 2021. године обрачуната је у износу од 77.509 хиљада динара.

Осим наведеног, у току 2021. године утврђено је постојање додатних потраживања појединих поверилаца која нису била обухваћена планом реорганизације у износу од 1.530 хиљада динара, а која према Решењу о усвајању Унапред припремљеног плана реорганизације имају право намирења на исти начин и под истим условима као и потраживања других поверилаца његове класе.

Откривена неправилност: Друштво није, на основу Закључка Владе Републике Србије 05 број 023-898/2021-1 од 30. септембра 2021. године, исказало обавезе које се могу конвертовати у капитал у износу од 79.039 хиљада динара, расходе камата у износу од 77.509 хиљада динара и расходе по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне у износу од 1.530 динара, што није у складу са захтевима параграфа 3.1.1. МСФИ 9 Финансијски инструменти и чланом 30 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Мере предузете у поступку ревизије: Скупштина Друштва донела је Одлуку број 131-1/18 од 30. јуна 2022. године о додатном повећању основног капитала у сврху испуњења обавеза



из усвојеног Унапред припремљеног плана реорганизације, на основу које је Друштво је у току ревизије евидентирало у пословним књигама повећање обавезе које се могу конвертовати у капитал, као губитак ранијих година у износу од 79.039 хиљада динара. Такође, Друштво је у току ревизије поднело захтев надлежној агенцији за упис додатног повећања акцијског капитала налогом за књижење 121471 од 30. јуна 2022. године.

2.2.1.13. Одложене пореске обавезе

Одложене пореске обавезе исказане су у износу од 387.044 хиљаде динара и њихова структура приказана је следећим прегледом:

Табела број 36 – Одложене пореске обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Одложене пореске обавезе	387.044	387.044
Укупно:	387.044	387.044

Откривена неправилност: Друштво није у 2021. години вршило обрачун одложених пореских обавеза на основу привремених разлика између неотписане вредности средстава у финансијским извештајима, засноване на рачуноводственим прописима и неотписане вредности средстава у пореском билансу, засноване на пореским прописима, као ни по основу дугорочних резервисања и формираних ревалоризационих резерви, што није у складу са захтевима МРС 12 Порези на добитак, у складу са захтевима МРС 12 Порези на добитак, због чега изражавамо резерву на исказано стање одложених пореских обавеза у износу од 387.044 хиљаде динара.

Ризик: Необрачунавањем одложених пореских средстава односно обавеза у складу са МРС 12 Порез на добитак, повећава се ризик да финансијски извештаји не приказују објективно финансијски положај и резултате пословања Друштва, што утиче на погрешне закључке корисника финансијских извештаја.

Препорука број 10: Препоручујемо Друштву да у складу са захтевима МРС 12 Порези на добитак изврши обрачун одложених пореских обавеза односно средстава и исте евидентира у пословним књигама у складу са захтевима МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

2.2.1.14. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе исказане на дан 31. децембар 2021. године у износу од 158.043 хиљаде динара односе се на обавезе приказане у следећој табели:

Табела број 37 – Структура краткорочних финансијских обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Краткорочни кредити у земљи	107.361	1.432.341
Део дугорочних кредита који доспевају до једне године	50.682	234.745
Укупно:	158.043	1.667.086

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије краткорочне финансијске обавезе.

Краткорочни кредити у земљи исказани у износу од 107.361 хиљаде динара у целости се односе на бескаматну позајмицу Друштву од стране Југоимпорт СДПР Ј.П, Београд по основу уговора о бескаматној позајмици број 203-2/2021 закљученог фебруара 2021. године.



На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност краткорочних финансијских обавеза у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.15. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције исказани у износу од 495.659 хиљада динара, а њихова структура приказана је следећом табелом:

Табела број 38 – Структура примљених аванса, депозита и кауција

-у хиљадама динара-		
Назив	2021. година	2020. година
Примљени аванси од купаца у земљи	495.659	655.871
Укупно:	495.659	655.871

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије Примљени аванси, депозити и кауције.

Примљени аванси од купаца у земљи у износу од 495.659 хиљада динара односе се на примљене авансе од следећих купаца:

Табела број 39 – Преглед примљених аванса од купаца у земљи

-у хиљадама динара-	
Назив	2021. година
Република Србија – Министарство одбране	423.570
Југоимпорт СДПР ЈП, Београд	31.999
Република Србија – Министарство одбране – Војнотехнички институт	5.833
Остали:	34.257
Укупно:	495.659

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност примљених аванса у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.16. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања, на дан 31. децембар 2021. године, исказане су у износу од 1.389.536 хиљада динара и односе се на:

Табела број 40 – Обавезе из пословања

- у хиљадама динара-		
Назив	2021. година	2020. година
Обавезе према добављачима - матична и зависна правна лица у земљи	1.011.528	861.465
Обавезе према добављачима - матична и зависна правна лица у иностранству	-	4.542
Обавезе према добављачима у земљи	356.865	1.741.206
Обавезе према добављачима у иностранству	21.143	76.929
Укупно:	1.389.536	2.684.142

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије обавезе из пословања.



Обавезе према добављачима - матична и зависна правна лица у земљи исказане су у износу од 1.011.528 хиљада динара и односе се на обавезе према следећим добављачима:

Табела број 41 – Преглед добављача - матична и зависна правна лица у земљи

- у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Yumco Prizosi д.о.о, Врање	746.240
Yumco Commerce д.о.о, Врање	258.843
Bivoda – Фабрика минералне воде, Бујановац	3.487
BIC Yumco у реструктурирању д.о.о, Врање	2.958
Укупно:	1.011.528

Обавезе према добављачима у земљи исказане су у износу од 356.865 хиљада динара односе се на обавезе према следећим добављачима:

Табела број 42 – Преглед добављача у земљи

- у хиљадама динара-

Назив	2021. година
HGI Винаска тогава у стечају а.д, Врање	130.171
Јавно предузеће Електропривреда Србије, Београд	59.611
Агенција за привремено запошљавање АВА GROUP д.о.о, Београд	29.597
Bedem energy solutions д.о.о, Панчево	28.053
Trimming Center д.о.о, Нови Сад	17.084
Јавно предузеће Водовод, Врање	16.022
Coming - Computer Engineering д.о.о, Београд	9.135
Bimbo д.о.о, Београд	7.611
Eurosecurity д.о.о, Београд	7.394
Predionica Vučje д.о.о, Београд	4.938
Vigor д.о.о, Пожаревац	4.217
Остали	43.032
Укупно:	356.865

Добављачи у иностранству исказане су у износу од 21.143 хиљаде динара и односе се на обавезе према следећим добављачима:

Табела број 43 – Преглед добављача у иностранству

- у хиљадама динара-

Назив	2021. година
JSC Angel Stoilov 96, Бугарска	9.709
Armature д.о.о, Република Босна и Херцеговина	9.103
Penn GmbH, Аустрија	1.138
Alfred Heyd GmbH u.Co.KG, Немачка	561
Остали добављачи	632
Укупно:	21.143

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност обавеза из пословања у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.17. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе исказане су у износу од 336.412 хиљаде динара, а њихова структура приказана је следећом табелом:



Табела број 44 - Структура осталих краткорочних обавеза

- у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	178.379	3.440.531
Друге обавезе	158.033	5.184.236
Укупно:	336.412	8.624.767

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије остале краткорочне обавезе.

Обавезе по основу зарада и накнада зарада

Обавезе по основу зарада и накнада зарада исказане су на дан 31. децембар 2021. године, у износу од 178.379 хиљада динара, а њихова структура приказана је следећом табелом:

Табела број 45 – Структура обавеза по основу зарада и накнада зарада

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада осим накнада зарада које се рефундирају	71.769	769.210
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	12.877	317.479
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	41.068	1.213.409
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	35.101	1.042.049
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	14.737	9.535
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	1.729	52.161
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	1.098	36.688
Укупно:	178.379	3.440.531

Друге обавезе

Друге обавезе исказане у износу од 158.033 хиљаде динара односе се на:

Табела број 46 – Преглед других обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	153.215	5.181.150
Обавезе према запосленима	1.139	-
Обавезе према члановима управног и надзорног одбора	546	-
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	976	-
Остале обавезе	2.157	3.086
Укупно:	158.033	5.184.236

Обавезе по основу камата и трошкова финансирања исказане су у износу од 153.215 хиљада динара и њихова структура приказана је следећом табелом:



Табела број 47 – Структура обавеза по основу камата и трошкова финансирања

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Обавезе за камате на име нето зарада	56.220
Обавезе за камате на обавезе према добављачима	96.995
Укупно:	153.215

Друштво је у пословним књигама на дан 31. децембар 2021. године, евидентирало обавезе за нето зараде и накнаде зарада осим накнада зарада које се рефундирају у износу од 48.859 хиљада динара, камате за нето зараде у износу од 56.220 хиљада динара и обавезе за камате по основу текућих обавеза у износу од 17.984 хиљаде динара на терет губитка из ранијих година, иако су наведене обавезе биле део конверзије и уписане у трајни улог у капитал Друштва.

Откривена неправилност: Друштво није исказало обавезе за нето зараде и накнаде зарада у износу од 48.859 хиљада динара, камате за нето зараде у износу од 56.220 хиљада динара и обавезе за камате по основу текућих обавеза у износу од 17.984 хиљаде динара, као ни губитак из ранијих година у износу од 123.063 хиљаде динара на основу веродостојне рачуноводствене исправе у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству, јер су наведене обавезе биле део конверзије и уписане у трајни улог у капитал Друштва на основу Решења о усвајању Унапред припремљеног плана реорганизације. На овај начин, Друштво је више исказало губитак ранијих година у износу од 123.063 хиљаде динара, обавезе за нето зараде и накнаде зарада осим накнада зарада које се рефундирају за 48.859 хиљада динара и обавезе по основу камата и трошкова финансирања за 74.204 хиљаде динара.

Мере предузете у поступку ревизије: Друштво је у току ревизије у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке извршило исправку погрешног књижења на начин да је смањило обавезе за нето зараде и накнаде зарада осим накнада зарада које се рефундирају у износу 48.859 хиљада динара, обавезе по основу камата и трошкова финансирања у износу 74.204 хиљаде динара, као и губитак ранијих година у износу од 123.063 хиљаде динара.

Обавезе према запосленима у износу од 1.139 хиљада динара односе се на обавезе према запосленима за исплаћене јубиларне награде у 2021. години у износу од 1.045 хиљада динара и остале обавезе у износу од 94 хиљаде динара.

Обавезе према члановима управног и надзорног одбора у износу од 546 хиљада динара односе се на обавезе за децембар месец 2021. године, и то: накнаде члановима надзорног одбора Друштва у износу од 363 хиљаде динара и на обавезе за накнаде члановима извршног одбора Друштва у износу од 183 хиљаде динара. Наведене обавезе су исплаћене јануара 2022. године.

Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима у износу од 976 хиљада динара односе се на обавезе по уговорима о делу закљученим у 2021. години у износу од 888 хиљада динара и остале обавезе у износу од 88 хиљада динара.

Остале обавезе исказане у износу од 2.157 хиљада динара односе се на обавезе по основу чланарина привредним коморама у износу од 1.150 хиљада динара, синдикалних чланарина у износу од 872 хиљаде динара, обустава од нето зараде запослених за децембар 2021. године по основу судских пресуда у износу од 65 хиљада динара, редовних обустава од нето зараде запослених за децембар 2021. године у износу од 50 хиљада динара као и остале обавезе у износу од 20 хиљада динара.



2.2.1.18. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода

Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода на дан извештајног периода исказане су у износу од 224.507 хиљада динара и њихова структура приказана је следећом табелом:

Табела број 48 – Структура обавеза за за остале порезе, доприносе и друге дажбине

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Обавезе по основу пореза на додату вредност	223.659	285.668
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине	-	265.850
Остале обавезе за порезе, царине и друге дажбине	848	2.340
Укупно:	224.507	553.858

Извршено је тестирање свих релеватних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност обавеза за остале порезе, доприносе и друге дажбине у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.



2.2.2. Биланс успеха

Друштво је у извештајном периоду исказало губитак из редовног пословања у износу од 223.998 хиљада динара као разлику укупних прихода у износу од 2.940.195 хиљада динара и укупних расхода у износу од 3.164.193 хиљаде динара.

Приказ пословних, финансијских и осталих прихода и расхода приказан је у следећој табели:

Табела број 49 – Приказ прихода, расхода и резултата пословања

- у хиљадама динара -

Назив	Приходи	Расходи	Добитак/ губитак
Пословни	2.891.944	3.080.387	(188.443)
Финансијски	1	58.437	(58.436)
Остали	48.250	25.369	22.881
Губитак из редовног пословања	2.940.195	3.164.193	(223.998)
Порески расход периода		-	-
Нето губитак	2.940.195	3.164.193	(223.998)

Пословни приходи

Пословни приходи исказани у износу од 2.891.944 хиљада динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 50 – Структура пословних прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Приходи од продаје робе	85.193	1.139.378
Приходи од продаје производа и услуга	2.574.936	618.361
Приходи од активирања учинка и робе	20.900	42.045
Повећања вредности залиха недовршених и готових производа	60.783	59.144
Остали пословни приходи	45.257	416.566
Приходи од усклађивања вредности имовине (осим финансијске)	104.875	-
Укупно:	2.891.944	2.275.494

Извршено је тестирање свих релеватних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије пословних прихода.



2.2.2.1. Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга, на дан 31. децембар 2021. године, исказани у износу од 2.574.936 хиљада динара и односе се на приходе приказане у следећој табели:

Табела број 51 – Структура прихода од продаје производа и услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1.470.800	618.361
Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	103	-
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1.104.033	
Укупно:	2.574.936	618.361

На основу узорковане документације, утврђено је да приходи од продаје производа и услуга не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.2. Остали пословни приходи

Остали пословни приходи на дан 31. децембар 2021. године, исказани су у износу од 45.257 хиљада динара и односе се на приходе приказане у следећој табели:

Табела број 52 – Структура осталих пословних прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично	1.200
Други пословни приходи	44.057
Укупно:	45.257

Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично исказани су у износу од 1.200 хиљада динара и у целости се односе на донацију од Општине Црна Трава у циљу очувања постојеће запослености у погонима Друштва у Општини Црна Трава.

Други пословни приходи, на дан 31. децембар 2021. године, исказани су у износу од 44.057 хиљада динара и односе се на приходе приказане у следећој табели:

Табела број 53 – Структура других пословних прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Приходи од закупа пословног простора зависних правних лица	19.640
Приходи од закупа машина	3.607
Приходи од закупа пословног простора	20.810
Укупно:	44.057

На основу узорковане документације, утврђено је да остали приходи не садрже материјално значајна погрешна исказивања.



Пословни расходи

Пословни расходи у укупном износу од 3.080.387 хиљада динара, представљени су следећом табелом:

Табела број 54 – Структура пословних расхода

- у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Набавна вредност продате робе	161.381	-
Трошкови материјала, горива и енергије	1.340.819	990.653
Трошкови зарада, накнада зарада	1.027.030	1.018.991
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	30	146.360
Остали лични расходи и накнаде	37.743	37.352
Трошкови амортизације	77.450	71.096
Расходи од усклађивања вредности имовине (осим финансијске)	5.013	-
Трошкови производних услуга	194.619	323.715
Трошкови резервисања	1.457	5.178
Нематеријални трошкови	272.618	252.320
Укупно:	3.080.387	2.662.398

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије пословних расхода.

2.2.2.3. Трошкови материјала, горива и енергије

Трошкови материјала, горива и енергије на дан 31. децембар 2021. године, исказани су у износу од 1.340.819 хиљада динара и односе се на:

Табела број 55 – Структура трошкова материјала, горива и енергије

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Трошкови материјала за израду	1.033.925	751.355
Трошкови горива и енергије	306.894	239.298
Укупно:	1.340.819	990.653

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије трошкови материјала, горива и енергије.

Трошкови материјала

Трошкови материјала исказани су у износу од 1.033.925 хиљада динара односе се на:

Табела број 56 – Структура трошкова материјала

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Трошкови материјала за израду	603.273
Трошкови осталог материјала	429.240
Трошкови резервних делова	1.412
Укупно:	1.033.925



Трошкови материјала за израду у износу од 603.273 хиљаде динара односе се на:

Табела број 57 – Преглед трошкова материјала за израду

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Трошкови сировина и основног материјала	208.953
Трошкови помоћног материјала	247.088
Трошкови боја и хемикалија	90.662
Трошкови потрошног материјала	16.788
Остали трошкови материјала	39.782
Укупно:	603.273

Трошкови осталог материјала исказани су у износу 429.240 хиљада динара, а њихова структура приказана је следећим прегледом:

Табела број 58 – Преглед трошкова режијског материјала

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Трошкови материјала за текуће и инвестиционо одржавање	3.135
Трошкови материјала и резервних делова за одржавање	1.777
Трошкови канцеларијског материјала	7.668
Трошкови помоћног режијског материјала	351.646
Остали трошкови Режијског материјала	65.014
Укупно:	429.240

Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије, на дан 31. децембар 2021. године, исказани су у износу од 306.894 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 59 – Преглед трошкова горива и енергије

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Трошкови нафтних деривата (горива и мазива)	12.969
Трошкови електричне енергије	103.572
Трошкови набавке компримованог природног гаса	162.706
Остали трошкови енергије	27.647
Укупно:	306.894

2.2.2.4. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи, на дан 31. децембар 2021. године, исказани су у износу од 1.027.031 хиљаде динара и односе се на трошкове приказане у следећој табели:

Табела број 60 – Преглед трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto I)	989.257	835.279
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	30	146.360
Трошкови накнада по уговору о делу	8.550	6.764



Назив	2021. година	2020. година
Трошкови накнаде по уговору о привременим и повременим пословима	-	1
Трошкови накнада органа управљања и чланова надзорног одбора	10.421	7.297
Остали лични расходи и накнаде	18.773	23.290
Укупно:	1.027.031	1.018.991

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи.

Трошкови зарада и накнада зарада (брuto I) запослених и трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца исказани су у износу од 989.257 хиљада динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 61 – Структура трошкова зарада и накнада зарада запослених (брuto I)

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Зарада за ефективан рад	525.425
Минули рад	47.534
Прековремени рад	72.195
Ноћни рад	16.677
Рад на дан државног празника који је нерадни дан	338
Дестимулација (казне)	(533)
Друга увећања (награде)	1.912
Накнаде зарада за државни празник	23.070
Накнаде зарада за годишњи одмор	64.037
Накнаде зарада за плаћено одсуство	1.016
Накнаде зарада за боловање до 30 дана	18.239
Накнаде зарада за боловање преко 30 дана	32.397
Накнада за неискоришћени годишњи одмор	10
Принудни одмор	3.938
Доплата до минималне зараде	2.444
Топли оброк запослених	23.536
Регрес за коришћење годишњег одмора	2.056
Свега (брuto I):	834.291
Допринос за ПИО на терет послодавца	100.473
Допринос за здравствено на терет послодавца	42.968
Укупно (брuto II):	989.257

За обрачун зарада и накнада зарада Друштво примењује Закон о раду¹², Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање¹³, Закон о порезу на доходак грађана¹⁴, Правилник о раду од 17. октобра 2014. године, уговоре о раду.

Генерални директор Друштва је дана 11. јула 2014. године донео Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у привредном друштву ХК ПК Јутсо а.д, Врање.

¹² „Службени гласник РС“, бр 24/05, 61/05 ... 95/18

¹³ „Службени гласник РС“, бр 84/04, 61/05 ... 5/20

¹⁴ „Службени гласник РС“, бр 24/01, 80/02 ... 153/20



Правилником о раду је утврђено да се зарада састоји од зараде за обављени рад и време проведено на раду, зараде по основу доприноса запосленог, пословном успеху послодавца (награде, бонуси и сл.) и других примања по основу радног односа, у складу са општим актом и Уговором о раду. Зарада за обављени рад и време проведено на раду састоји се од основне зараде, дела зараде за радни учинак и увећање зараде. Основна зарада одређује се на основу услова утврђених Правилником потребним за рад на пословима за које је запослени закључио Уговор о раду и времена проведеног на раду.

Откривена неправилност: Друштво је исказало трошкове зарада и накнада зарада у износу од 143.441 хиљада динара уместо трошкова пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца, што није у складу са одредбама члана 41 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Ризик: Јавља се ризик од нетачног исказивања вредности трошкова зарада и накнада зарада у финансијским извештајима.

Препорука број 11: Препоручујемо Друштву да у наредном обрачунском периоду трошкове пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца евидентира у складу са одредбама члана 41 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Трошкови накнада по уговору о делу су исказани у износу од 8.550 хиљада динара и односе се на ангажовање кадрова за подршку послова у виду: сервисирања машине Mauser, пружања саветодавних и организацијских послова из области финалне обраде конфекцијских производа, координација рада свих конфекција, саветодавних и консултантских услуга у вези производње балистичке опреме и других послова.

Трошкови накнада члановима органа управљања и надзора у 2021. години, обрачунати су и исплаћени у износу од 10.421 хиљада динара, односе се на накнаде члановима надзорног одбора у износу од 6.466 хиљада динара и на накнаде члановима извршног одбора у износу од 3.955 хиљада динара у складу са Унапред припремљеним планом реорганизације.

Остали лични расходи и накнаде у 2021. години исказани су у износу од 18.773 хиљаде динара и њихова структура приказана је следећом табелом:

Табела број 62 – Структура осталих личних расхода и накнада

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Накнаде запосленима на службеном путу	8.019	10.235
Солидарна помоћ запосленима	5.940	3.657
Трошкови дуалног образовања	526	-
Јубиларне награде	1.098	522
Давања запосленима поводом нове године (пакетићи)	661	-
Накнаде трошкова запосленима за превоз на радно место и са радног места	1.218	535
Отпремнина за раскид радног односа	-	165
Остала лична примања	1.310	8.176
Укупно:	18.773	23.290

Накнаде запосленима на службеном путу исказане су у износу од 8.019 хиљада динара и односе се на трошкове дневница, превоза и смештаја на службеном путу у земљи и иностранству у складу са чланом 77 Правилника о раду Друштва.

Солидарна помоћ исказана су у износу од 5.940 хиљада динара, и односи се на:



солидарну помоћ запосленим породиљама у износу од 2.684 хиљаде динара, солидарну помоћ запосленима чија деца иду у вртић у износу од 2.481 динара, солидарну помоћ запосленима у тешком материјалном положају у износу од 547 хиљада динара, солидарну помоћ запосленима за случај смрти у износу од 199 хиљада динара и остало у износу од 29 хиљада динара у складу са чланом 77 Правилника о раду Друштва.

Јубиларне награде исказане су у износу од 1.092 хиљаде динара, и односе се на исплаћене јубиларне награде запосленима на основу Одлуке председника извршног одбора број 1763-4/21 од 17. децембра 2021. године.

Давања запосленима поводом нове године (пакетићи) исказани су у износу од 661 хиљада динара, и односе се на поклон пакетиће за Божић и Нову годину деци запослених старости до 15 година живота у вредности до неопорезивог износа у складу са чланом 77 Правилника о раду Друштва.

Накнаде трошкова запосленима за превоз на радно место и са радног места исказане су у износу од 1.218 хиљада динара, а исплата запосленима се врши на основу члана 77 Правилника о раду Друштва.

2.2.2.5. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга на дан 31. децембар 2021. године, исказани су у износу од 194.619 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 63 – Структура трошкова производних услуга

-у хиљадама динара-		
Назив	2021. година	2020. година
Трошкови услуга на изради учинака	14.931	21.688
Трошкови транспортних услуга	88.422	91.196
Трошкови услуга одржавања	35.389	65.231
Трошкови закупнина	1.403	1.545
Трошкови сајмова	876	
Трошкови рекламе и пропаганде	9.766	12.708
Трошкови осталих услуга	43.832	131.347
Укупно:	194.619	323.715

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије трошкови производних услуга.

Трошкови услуга на изради учинка исказани су у износу од 14.931 хиљаде динара и највећим делом се односе на услуге шивења које су Друштву пружила трећа лица.

Трошкови транспортних услуга исказани су у износу од 88.422 хиљаде динара односе се на:

Табела број 64 – Преглед трошкова транспортних услуга

-у хиљадама динара-	
Назив	2021. година
Трошкови превоза радника	61.532
Трошкови превоза робе	21.210
Трошкови ПТТ услуга, интернета, мобилне и фиксне телефоније	3.700
Трошкови царине	1.980
Укупно:	88.422



Трошкови услуга одржавања исказани су у износу од 35.389 хиљада динара и највећим делом се односе на одржавање објекта и опреме.

Откривена неправилност: Друштво је евидентирало услуге извођења грађевинских радова којима је увећана вредност грађевинских објеката у износу од 8.248 хиљада динара и набавку опреме у износу од 2.876 хиљада динара као трошкове одржавања, уместо као повећање вредности грађевинских објеката односно опреме, што није у складу са захтевима параграфа 7 - 10 МРС 16 Некретнине, постројења и опрема.

На овај начин, Друштво је више исказало трошкове одржавања у најмањем износу од 11.124 хиљаде динара, а мање вредност грађевинских објеката у најмањем износу од 8.248 хиљада динара, као и вредност опреме у најмањем износу од 2.876 хиљада динара.

Ризик: Евидентирањем грађевинско-занатских радова на реконструкцију и адаптацији грађевинских објеката као расход периода, јавља се ризик од нетачног исказивања вредности имовине и финансијског резултата у финансијским извештајима.

Препорука број 12: Препоручујемо Друштву да изврши корекцију погрешног књижења и повећа вредност грађевинских објеката у износу од 8.248 хиљада динара, опреме у износу од 2.876 хиљада динара, а смањи губитак ранијих година у износу од 11.124 хиљаде динара.

Трошкови рекламе и пропаганде исказани су износу од 9.766 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 65 – Структура трошкова рекламе и пропаганде

-у хиљадама динара-	
Назив	2021. година
Трошкови спонзорства	3.275
Трошкови огласа на радију	2.496
Трошкови рекламе	1.728
Трошкови публикација	1.008
Остали трошкови рекламе и пропаганде	1.259
Укупно:	9.766

2.2.2.6. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације на дан 31. децембар 2021. године исказани су у износу од 77.449 хиљада динара и њихова структура исказана је следећом табелом:

Табела број 66 – Структура трошкова амортизације

-у хиљадама динара-		
Назив	2021. године	2020. године
Трошкови амортизације грађевинских објеката	40.914	16.896
Трошкови амортизације опреме	35.383	15.636
Трошкови амортизације улагања у туђим некретнинама	1.152	336
Укупно:	77.449	32.868

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије трошкови амортизације.

Откривена неправилност: Друштво није вршило обрачун амортизације у складу са чланом 16 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, јер је за грађевинске објекте који су набављени у 2021. години примењивало веће амортизационе стопе од прописаних. Необрачунавањем амортизације у складу са усвојеним рачуноводственим политикама,



Друштво је више исказало трошкове амортизације, а мање вредност грађевинских објеката у износу од 6.722 хиљаде динара.

Ризик: Недоследном применом усвојеног правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, јавља се ризик да финансијски извештаји неће бити састављени у складу са усвојеним политикама и међународним стандардима.

Препорука број 13: Препоручујемо Друштву да изврши исправку погрешног књижења на начин да смањи исправку вредности грађевинских објеката и повећа губитак ранијих година у износу од 6.722 хиљаде динара, као и да у наредном обрачунском периоду врши обрачун амортизације у складу са усвојеним рачуноводственим политикама.

2.2.2.7. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови исказани су у износу од 272.618 хиљада динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 67 – Структура нематеријалних трошкова

-у хиљадама динара-

Назив	2021. године	2020. године
Трошкови непроизводних услуга	18.076	13.494
Трошкови репрезентације	22.322	35.758
Трошкови премија осигурања	2.714	2.623
Трошкови платног промета	779	557
Трошкови чланарина	2.367	961
Трошкови пореза	26	16.037
Остали нематеријални трошкови	226.334	182.891
Укупно:	272.618	252.321

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије нематеријални трошкови.

Трошкови непроизводних услуга исказани су у износу од 18.076 хиљада динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 68 – Структура трошкова непроизводних услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2021. године	2020. године
Трошкови стручних услуга	8.277	10.174
Трошкови одржавања софтвера	5.773	1.062
Трошкови ревизије финансијских извештаја	1.103	1.293
Трошкови усавршавања	841	-
Трошкови здравствених услуга	612	649
Остали непроизводни трошкови	1.470	316
Укупно:	18.076	13.494

Трошкови стручних услуга у износу од 8.277 хиљада динара односе се на: архитектонско-грађевинске, геодетске радове као и услуге стручно-техничког пројектантског и извођачког надзора изградњи новог објекта Рудна Глава, општина Мајданпек и реконструкцији постојећег објекта у Блацу – Барбатовоц у укупном износу 4.436 хиљада динара, консултантске услуге у вези израде Унапред припремљеног плана реорганизације у износу од 1.292 хиљаде динара и остале трошкове у износу од 2.549 хиљада динара.



Откривена неправилност: Друштво није у складу са захтевима параграфа 7-10 МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, исказало повећање вредности грађевинских објеката на име извршених радова и примљених услуга на реконструкцији и адаптацији грађевинских објеката, већ је исте евидентирало као нематеријалне трошкове, због чега је Друштво више исказало нематеријалне трошкове, а мање вредност грађевинских објеката у износу од 4.436 хиљада динара.

Ризик: Јавља се ризик од нетачног исказивања вредности имовине и финансијског резултата у финансијским извештајима Друштва.

Препорука број 14: Препоручујемо Друштву да изврши исправку погрешног књижења на име извршених грађевинских радова и услуга на адаптацији и реконструкцији објеката на начин да повећа вредност грађевинских објеката и смањи губитак ранијих година у износу од 4.436 хиљада динара и да у наредном обрачунском периоду накнадна улагања која повећавају вредност некретнина, постројења и опреме евидентира у пословним књигама у складу са МРС 16 Некретнине, постројења и опрема и усвојеним рачуноводственим политикама.

Остали нематеријални трошкови исказани у износу од 226.334 хиљаде динара односе се на: ангажовање одређеног броја лица са прецизираном квалификационом структуром за обављање одређених послова у износу од 196.546 хиљада динара, услуге обезбеђења пословних просторија у износу од 22.820 и остале трошкове у износу од 6.968 хиљада динара.

Откривена неправилност: Друштво је трошкове ангажовања одређеног броја лица са прецизираном квалификационом структуром у износу од 196.546 хиљада динара исказало као остале нематеријалне трошкове уместо као трошкове ангажовања запослених преко агенција и задруга, што није у складу са одредбом члана 41 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике

Ризик: Јавља се ризик од неправилног исказивања структуре трошкова у финансијским извештајима.

Препорука број 15: Препоручујемо Друштву да у наредном обрачунском периоду трошкове ангажовања запослених преко агенција и задруга евидентира у складу са одредбама члана 41 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

2.2.2.8. Финансијски расходи

Финансијски расходи исказани су у износу од 58.437 хиљада динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 69 – Структура финансијских расхода

-у хиљадама динара-		
Назив	2021. године	2020. године
Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	23.063	-
Расходи камата	13.639	104.491
Негативне курсне разлике	618	4.686
Остали финансијски расходи	21.117	-
Укупно:	58.437	109.177

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије финансијских расхода.



Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима у износу од 23.063 хиљаде динара највећим делом односе на расходе обрачунате редовне камате у износу од 19.981 хиљаду динара.

Расходи камата у износу од 13.639 хиљада динара у целости се односе на камату за неблагоприятно измирене обавезе према добављачима.

Остали финансијски расходи у износу од 21.117 хиљада динара односе се на: расходе настале по основу књижних одобрења у износу од 14.855 хиљада динара и на расходе настале усаглашавањем обавеза са добављачима на основу извода отворених ставки у износу од 6.262 хиљаде динара.

2.2.2.9. Остали приходи

Остали приходи исказани су на дан 31. децембар 2021. године у износу од 48.250 хиљада динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 70 – Структура осталих прихода

Назив	-у хиљадама динара-	
	2021. године	2020. године
Приходи од наплаћених раније исправљених потраживања	-	224.016
Приходи од смањења обавеза		45.292
Приходи од префактурисавања трошкова струје, воде и друго	11.817	-
Приходи од отпада	3.376	-
Остали непоменути приходи	6.283	58.901
Остали приходи	26.774	872
Укупно:	48.250	329.081

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије осталих прихода.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност осталих расхода у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.10. Остали расходи

Остали расходи исказани су у износу од 25.369 хиљада динара и њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 71 – Структура осталих прихода

Назив	-у хиљадама динара-	
	2021. године	2020. године
Губици по основу расходања и продаје нематеријалне имовине, некретнине постројења и опреме	-	8.314
Расходи по основу директних отписа потраживања	921	14
Остали непоменути расходи	24.448	31.402
Укупно:	25.369	39.730

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије осталих расхода.



Остали непоменути расходи у износу од 24.448 хиљада динара највећим делом у износу од 14.545 хиљада динара односе се на одобрене рабате купцима у тренутку продаје производа и услуга.

Откривена неправилност: Друштво је рабат одобрен купцима у тренутку продаје производа у износу од 14.545 хиљада динара евидентирало као остале расходе уместо да га искаже као смањење прихода од продаје производа и услуга, што није у складу са чланом 50 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Ризик: Услед погрешне класификације трошкова настаје ризик да ће корисници информација из презентованих финансијских извештаја донети погрешне закључке.

Препорука број 16: Препоручујемо Друштву да евидентира рабат одобрен у тренутку продаје производа и услуга у складу са Правилником о контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

2.2.2.11. Нето губитак

Нето губитак исказан је у износу од 223.998 хиљада динара

Табела број 72 – Нето губитак

-у хиљадама динара-		
Назив	2021. година	2020. година
Нето губитак	223.998	260.447
Укупно:	223.998	260.447

2.2.3. Извештај о осталом резултату

У складу са чланом 2 Закона о рачуноводству и Одељком 7 МРС 1 Презентација финансијских извештаја, Извештај о осталом резултату треба да пружи информације о укупном нето свеобухватном добитку или губитку за извештајни период, а његову структуру чине ставке прихода и расхода (укључујући и рекласификације услед кориговања) које нису признате у билансу успеха. Компоненте осталог резултата чине ставке које се, према захтевима појединих МСФИ, признају у оквиру капитала. Анализом позиција исказаних у Извештају о осталом резултату за 2021. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

2.2.4. Извештај о променама на капиталу

Спровођењем поступка ревизије и анализом исказаних позиција у Извештају о променама на капиталу за 2021. годину утврђено је да предметни извештај, одражава финансијски положај Друштва, да је састављен у складу са МРС 1 Презентација финансијских извештаја, параграфом 106-110 и да обезбеђује неопходне информације о финансијској позицији Друштва које су корисне за доношење економских одлука корисницима финансијских извештаја.

2.2.5. Извештај о токовима готовине

Извештај о токовима готовине садржи информације о примањима и издавањима готовине и готовинских еквивалената током 2021. године, које корисницима финансијских извештаја служе за процену способности Друштва да ствара готовину и еквиваленте готовине и да користи те токове готовине. Спровођењем поступка ревизије, односно увидом у пословне



књиге Друштва као и на основу анализе исказаних позиција у Извештају о токовима готовине за 2021. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са МРС 7 Извештај о токовима готовине, чиме су обезбеђене релевантне информације о променама у готовини и готовинским еквивалентима Друштва у оквиру пословних активности, активности инвестирања и активности финансирања.

2.2.6. Напомене уз финансијске извештаје

У складу са МРС 1 Презентација финансијских извештаја, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја и примењеним рачуноводственим политикама, обелодане информације које захтева овај Стандард, а које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима и пруже додатне информације о финансијским извештајима, релевантне за разумевање укупних финансијских извештаја. Спровођењем поступка ревизије и анализом исказаних позиција у Напоменама уз финансијске извештаје за 2021. годину, утврђено је да предметни извештај, не садржи информације које је Друштво било дужно да обелодани у складу са МРС 1 Презентација финансијских извештаја, јер Друштво није обелоданило да није исказало обавезе које се могу конвертовати у капитал на основу Закључка Владе Републике Србије 05 број 023-898/2021-1 од 30. септембра 2021. године.

2.2.7. Потенцијалне обавезе

Према подацима достављеним од стране службе за правне послове, на дан 31. децембар 2021. године, пред судовима посебне надлежности Друштво води три судска поступка пред привредним судовима у својству туженика процењене вредности спорова 323 хиљаде динара. Пред судовима опште надлежности против Друштва, као туженика, покренута су 15 спорова процењене вредности 589 хиљада динара.

Друштво је, у својству тужиоца, покренуло 21 судски поступак процењене вредности 13.508 хиљада динара углавном ради наплате дуга.

Друштво на дан 31. децембар 2021. године није извршио резервисања за потенцијалне губитке по основу наведених судских спорова. Њихов коначан исход на дан биланса стања није било могуће предвидети, али руководство Друштва сматра да по овим споровима не могу настати материјално значајне негативне последице.



ПРИЛОГ III

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ХОЛДИНГ КОМПАНИЈЕ ПАМУЧНИ КОМБИНАТ ЈУМСО АД,
ВРАЊЕ ЗА 2021. ГОДИНУ**



САДРЖАЈ:

1. Биланс стања на дан 31. децембар 2021. године
2. Биланс успеха за период од 1. јануара до 31. децембра 2021. године
3. Извештај о осталом резултату за период од 1. јануара до 31. децембра 2021. године
4. Извештај о променама на капиталу за период од 1. јануара до 31. децембра 2021. године
5. Извештај о токовима готовине за период од 1. јануара до 31. децембра 2021. године
6. Напомене уз финансијске извештаје за 2021. годину

Полуњава правно лице - предузетник

Матични број 07105720

Шифра делатности 1310

ПИБ 100404127

Назив HOLDING КОМПАНИЈА РАМУЏНИ КОМБИНАТ YUMCO AD VRANJE

Седиште ВРАЊЕ, Радничка 5

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		3.960.296	3.848.503	
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003				
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005				
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	7.	3.937.723	3.824.524	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	7.	3.254.902	3.218.215	
023	2. Постројења и опрема	0011	7.	612.802	579.762	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013				
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014	7.	70.019	26.547	
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018		22.573	23.979	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019	8.1	10.345	10.345	
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартije од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027	8.1	12.228	13.634	
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	V. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	G. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		2.850.887	1.669.816	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	9.	1.856.668	1.209.042	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	9.	405.204	225.665	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033	9.	1.014.929	626.922	
13	3. Роба	0034	9.	2.849	492	
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	9.	404.355	355.963	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036		29.331		
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	10.	673.701	114.172	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		76.267	33.409	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041		593.527	80.462	
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042		3.907	301	
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044		276.618	65.600	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		275.625	65.600	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046				
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047		993		
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	10.2	3.000	4.383	
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051			1.383	
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056		3.000	3.000	
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	10.3	40.852	276.571	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058		48	48	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		6.811.183	5.518.319	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	14.	1.777.858	1.777.858	
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		3.515.572		
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	11.1	15.171.508	3.245.851	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406		3.229.990	3.229.990	
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407		26.310		
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408				
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409				
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410				
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		14.859.616	17.123.900	
350	1. Губитак ранијих година	0413		14.635.618	16.863.453	
351	2. Губитак текуће године	0414		223.998	260.447	
	B. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	12.	302.354	1.593.585	
40	1. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	12.1	62.423	60.371	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		62.423	60.371	
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	12.2	239.931	1.533.214	
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424		239.931	1.533.214	
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429		387.044	387.044	
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430		2.056		
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		2.604.157	14.185.749	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	13.1	158.043	1.667.086	
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436		158.043	1.667.086	
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437				
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	13.2	495.659	655.871	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	13.3	1.389.536	2.684.167	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443		1.011.528	861.465	
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444			4.542	
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445		356.865	1.741.206	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446		21.143	76.929	
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448			25	
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	13.4	560.919	9.178.625	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Такућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	13.4	336.412	8.624.767	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	13.6	224.507	553.858	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454				
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455	11.3		10.648.059	
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		6.811.183	5.518.319	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	14.	1.777.858	1.777.858	

у БРАЊУ
 дана 29.06.2022 године

Законски заступник




Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07105720

Шифра делатности 1310

ЛИБ 100404127

Назив HOLDING KOMPANIJA RAMUČNI KOMBINAT YUMCO AD VRANJE

Седиште ВРАЊЕ, Радничка 5

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	15.1	2.891.944	2.275.494
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002		85.193	1.139.378
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003		85.193	1.139.378
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		2.574.936	618.361
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		2.574.936	618.361
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008		20.900	42.045
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009		60.783	59.144
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011		45.257	416.566
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012		104.875	
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	15.1	3.080.387	2.662.398
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014		161.381	445
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015		1.340.819	990.653
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016		1.027.030	1.018.991
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		989.257	835.279
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		30	146.360
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		37.743	37.352
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020		77.450	71.096
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021		5.013	
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022		194.619	323.715
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023		1.457	5.178
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024		272.618	252.320

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025	15.1		
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026	15.1	188.443	386.904
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	15.2	1	1.979
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029			
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		1	45
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			1.934
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	15.2	58.437	109.177
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033		23.063	
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		13.639	104.491
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		618	4.686
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036		21.117	
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038	15.2	58.436	107.198
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039			
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040			55.696
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	15.3	48.250	329.081
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	15.3	25.369	39.730
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		2.940.195	2.606.554
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		3.164.193	2.867.001
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045			
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046		223.998	260.447
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050		223.998	260.447
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ђ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055			
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056		223.998	260.447
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у БРАЊУ
 дана 29.06.2022 године



Законски заступник
[Handwritten signature]

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **07105720**

Шифра делатности **1310**

ПИБ **100404127**

Назив **HOLDING KOMPANIJA RAMUČNI KOMBINAT YUMCO AD VRANJE**

Седиште **ВРАЊЕ, Радничка 5**

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001			
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002		223.998	260.447
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
334	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добаци	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добаци	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добаци	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025			
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026		223.998	260.447
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у БРАЊУ
 дана 29.06.2022 године



Законски заступник
[Signature]

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07105720

Шифра делатности 1310

ПИБ 100404127

Назив HOLDING KOMPANIJA RAMUŠNI KOMBINAT YUMCO AD VRANJE

Седиште ВРАЊЕ, Радничка 5

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

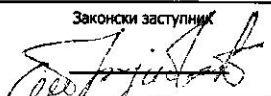
- у хиљадама динара -

Позиција	опис	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)		Остали основни капитал (рн 309)		Уписани а неуплаћени капитал (група 31)		Емисиона премија и резерве (рн 306 и група 32)
			2	АОП	3	АОП	4	АОП	
1	1								5
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4001	3.245.851	4010		4019		4028	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 1+2)	4003	3.245.851	4012		4021		4030	
4.	Нето промене у _____ години	4004		4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4005	3.245.851	4014		4023		4032	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 5+6)	4007	3.245.851	4016		4025		4034	
8.	Нето промене у _____ години	4008	11.925.657	4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4009	15.171.508	4018		4027		4036	

Позиција	ОПИС	АОП	Рез. рез. и нер. доб. и губ.	АОП	Нераспоређени добитак	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
			(група 33)		(група 34)		(група 35)		9
	1		6		7		8		
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037	3.300.752	4046	8.750	4055	14.698.382	4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039	3.300.752	4048	8.750	4057	14.698.382	4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040	-70.762	4049	-8.750	4058	2.425.518	4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	3.229.990	4050	0	4059	17.123.900	4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060	-2.488.282	4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043	3.229.990	4052	0	4061	14.635.618	4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044	-26.310	4053		4062	223.998	4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	3.203.680	4054	0	4063	14.859.616	4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7- 8+9) < 0
			10		11
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4073		4082	8.143.029
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4075		4084	8.143.029
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 3+4)	4077		4086	10.648.059
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4079		4088	8.159.777
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 7+8)	4081	3.515.572	4090	

у БРАЊУ
 дана 29.06.2022 године

Законски заступник




Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07105720

Шифра делатности 1310

ПИБ 100404127

Назив HOLDING KOMPANIJA RAMUČNI KOMBINAT YUMCO AD VRANJE

Седиште ВРАЊЕ, Радничка 5

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	2.185.218	2.107.542
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	2.001.121	2.009.265
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004		
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	184.097	98.277
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	2.351.379	2.250.301
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	1.321.109	1.286.754
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	929.019	907.022
4. Плаћене камате у земљи	3010	101.251	56.525
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012		
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013		
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015		
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016	166.161	142.759
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017		
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	190.650	58.511
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	190.650	58.511

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	190.650	58.511
V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	121.092	114.440
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031	121.092	114.440
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037		
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046	121.092	114.440
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	2.306.310	2.221.982
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	2.542.029	2.308.812
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050		
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	235.719	86.830
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	276.571	363.401
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	40.852	276.571

у Браћу

дана 29.06.2022 године



Законски заступник

[Handwritten signature]



**N A P O M E N E UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
NA DAN 31.12.2021. U SKLADU SA MSFI**

**HOLDING KOMPANIJA PAMUČNI KOMBINAT
„YUMCO” AD VRANJE**

U Vranju, jun 2022. godine

1. OSNIVANJE I DELATNOST

1.1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Pun naziv društva: **Holding Kompanija Pamučni Kombinat „Yumco” AD Vranje**

Skraćeni naziv društva: **HK PK „YUMCO” AD VRANJE.**

Sedište: **Radnička 5, Vranje.**

Oblik organizovanja: **Akcionarsko društvo.**

Matični broj: **07105720**

PIB: **100404127**

Šifra delatnosti: **1310 – Priprema i predenje tekstilnih vlakana**

Veličina: **Veliko**

Zakonski zastupnik: **Generali direktor Branislav Trajković, dipl.ecc.**

Odgovorno lice za sastavljanje finansijskih izveštaja za 2021.godinu: **Direktor finansija Miloš Stošić, mast.ekon.**

1.2. ISTORIJAT DRUŠTVA

Holding Kompanija Pamučni Kombinat „Yumco” AD Vranje (u daljem tekstu: Društvo) prvobitno je osnovano i registrovano kod Trgovinskog suda u Leskovcu, Rešenjem FI-2051/74 od 23. januara 1974. godine, pod nazivom Pamučni kombinat – Vranje, sa solidarnom odgovornošću.

Društvo je pravni sledbenik pravnih subjekata od dana osnivanja zaključno sa pravnim subjektom koji je registrovan kod Trgovinskog suda u Leskovcu, Rešenjem FI-288/95 od 10. marta 1995. godine, pod nazivom Holding Kompanija Pamučni Kombinat „Yumco“ DOO Vranje.

Oblik akcionarskog društva Društvo je steklo svojinom transformacijom i kao takvo registrovano je kod Trgovinskog suda u Leskovcu 2. decembra 1998. godine, Rešenjem broj FI-867/98 od kada posluje pod nazivom Holding Kompanija Pamučni Kombinat „Yumco“ AD Vranje.

Rešenjem Agencije za privredne registre broj BD 26694/2005 od 3. juna 2005. godine, Društvo je prevedeno u Registar privrednih subjekata pod poslovnim imenom:

Holding Kompanija Pamučni Kombinat „Yumco“ AD Vranje

Tokom 2006. godine izvršena je i homogenizacija akcija u skladu sa Odlukom o distribuciji akcija radi zamene postojećih akcija zbog promene njihove nominalne vrednosti, broj 3184 od 27. Oktobra 2006. godine. Navedena Odluka upisana je kod Agencije za privredne registre Rešenjem broj BD 197998/2006 od 24. novembra 2006. godine.

Nakon izvršene homogenizacije akcija Društvo je 30. novembra 2006. godine donelo Odluku o usklađivanju Ugovora o organizovanju Društva kao osnivačkog akta, sa Zakonom o privrednim društvima, po kojoj osnovni kapital Društva iznosi 2,705,967 hiljada dinara, odnosno EUR 31,648,725.03 na dan 31. decembra 2005. godine, i sastoji se od 2,273,921 akcija nominalne vrednosti 1,190 dinara. Struktura osnovnog kapitala, u skladu sa navedenom Odlukom je sledeća:

- Akcijski kapital radnika – 45.13%
- Akcionarski fond a.d., Beograd – 24.98%
- Republički fond za PIO – 7.79%
- Republika Srbija – 22.10%.

1.2. ISTORIJAT DRUŠTVA (nastavak)

Prema Ugovoru o konverziji potraživanja Fonda za razvoj Republike Srbije u trajni ulog u kapitalu Privrednog društva od 30. septembra 2005. godine i Aneksa osnovnog ugovora od 26. septembra 2007. godine, izvršena je konverzija dospelog novčanog potraživanja Fonda za razvoj Republike Srbije sa stanjem na dan 30. septembra 2004. godine u osnovni kapital Društva, u iznosu od 539.884 hiljada dinara.

Prema Izvodu Agencije za privredne registre od 4. maja 2009. godine upisani i uplaceni novčani kapital iznosi EUR 31.648.726,03 na dan 31. decembra 2005. godine (2.705.966 hiljada dinara), odnosno EUR 6.529.066,76 na dan 25. februara 2008. godine (539.884 hiljada dinara).

U skladu sa Odlukom Agencije za privatizaciju Republike Srbije broj 10-26/11-324/02 od 10. januara 2011. godine, nad Društvom je pokrenut postupak restrukturiranja. Istom Odlukom se pokreće i restrukturiranje zavisnih društava matičnog Društva.

Rešenjem Agencije za privredne registre BD 8779/2011 od 27. januara 2011. godine registrovana je promena naziva punog poslovnog imena Društva u Holding Kompanija Pamučni Kombinat „Yumco” AD Vranje.

Rešenjem agencije za privredne registre broj BD 56791/2021 od 09.07.2021. godine izvršena je promena podataka o registrovanim ograncima:

Za ogranak: YUMCO AD VRANJE DRUŠTVO YUMCO-BAZEN-RESTORAN VRANJE

Sedište: 11. Kongres bb , VRANJE , Srbija

Promena zastupnika:

Fizička lica : Briše se: Ime i prezime: Slobodan Mitrović, JMBG: 0903968742019

Način zastupanja: samostalno

Upisuje se: Ime i prezime: Miloš Stošić, JMBG: 0708989742046

Način zastupanja: samostalno

Rešenjem agencije za privredne registre broj BD 98484/2021 od 03.12.2021. godine izvršena je promena **uloga članova:**

Naziv: Akcijski kapital

Briše se: ovčani ulog

Upisan: u vrednosti od 31.648.725,03 EUR

Upisan: u vrednosti od 6.529.066,76 EUR

Uplaćen: u vrednosti od 6.529.066,76 EUR, na dan 25.02.2008

Uplaćen: u vrednosti od 31.648.725,03 EUR, na dan 31.12.2005

Upisuje se: Novčani ulog

Upisan: 15.171.508.000,00 RSD

Uplaćen: 15.171.508.000,00 RSD, na dan 21.10.2021

Promena osnovnog kapitala:

Briše se: Novčani kapital

Upisan: u vrednosti od 6.529.066,76 EUR

Upisan: u vrednosti od 31.648.725,03 EUR

Uplaćen: u vrednosti od 31.648.725,03 EUR, na dan 31.12.2005

Uplaćen: u vrednosti od 6.529.066,76 EUR, na dan 25.02.2008

Upisuje se: Novčani kapital

Upisan: 15.171.508.000,00 RSD

Uplaćen: 15.171.508.000,00 RSD, na dan 21.10.2021

Rešenjem agencije za privredne registre broj BD 2878/2022 od 20.01.2022. godine izvršene su promene **izvršnog odbora:**

Članovi izvršnog odbora:

Briše se: Ime i prezime: Dragana Nastić, JMBG: 1904971747021

Ime i prezime: Slađan Vučković, JMBG: 2202967743711

Upisuje se: Ime i prezime: Milorad Stanković, JMBG: 2208962742014

Ime i prezime: Miloš Stošić, JMBG: 0708989742046

1.3. DELATNOST DRUŠTVA

Pretežna delatnost Društva je registrovana pod šifrom: 1310 – Priprema i predenje tekstilnih vlakana.

1.4. ORGANIZACIONA STRUKTURA DRUŠTVA

Organi društva su:

- Skupština akcionara
- Nadzorni odbor
- Izvršni odbor
- Direktor.

Društvo je organizaciono podeljeno na sledeće **sektore**:

- Proizvodni sektor (primarna i finalna proizvodnja);
- Sektor kontrole kvaliteta;
- Sektor logistike;
- Komercijalni sektor (služba nabavke i uvoza; služba namenske prodaje; i služba prodaje primarnih proizvoda, modnog programa i izvoz);
- Sektor finansija (služba računovodstva i finansijska operativa i obračunska služba);
- Sektor kadrovskih, pravnih i opštih poslova.

Na kraju 2021. godine, Društvo je imalo **1.490 zaposlenih** (356 zaposlenih na neodređeno radno vreme i 1134 zaposlenih na određeno radno vreme).

1.5. SPISAK POVEZANIH PRAVNIH LICA MATIČNOG PREDUZEĆA NA DAN 31.12.2021. GODINE

U narednoj tabeli dat je pregled povezanih pravnih lica

R.br.	NAZIV POVEZANOG LICA	SEDIŠTE	MATIČNI BROJ	ŠIFRA DELATNOSTI	PIB	% UČEŠĆA U KAPITALU	NAPOMENA
1	Privredno društvo za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba sa invaliditetom „YUMCO-PRIZOSI“ DOO	Vranje	17494708	8899	102793206	100%	Preduzeće aktivno. Preregistrovano od Konfekcija BUJANOVAC D.O.O.
2	Privredno društvo za proizvodnju, promet i usluge "YUMCO-COMMERCE" DOO	Vranje	17188968	4771	102171373	100%	Preduzeće aktivno. Preregistrovano od YUMCO STOLARIJA D.O.O.
3	Preduzeće za proizvodnju i promet mineralne vode i osvezavajućih napitaka "BIVODA" DOO	Rakovac Bujanovac	17494724	1107	102777167	100%	Preduzeće aktivno.
4	Biznis Inkubator Centar "BIC YUMCO" DOO	Vranje	20216263	7022	104734171	51%	Preduzeće aktivno. Partner drugi osnivač Grad Vranje 49%
5	Društvo za trgovinu na veliko i malo "JU-MA" YUMCO DOOEL Export-import	Skoplje	4320522	51.41/0		100%	Preduzeće još aktivno.
6	Privredno društvo „YUMCO-TRADE“ DOO	Vranje	21093483	5210	108916415	100%	Preduzeće aktivno. Vlasnik i osnivač: Yumco-Commerce DOO
7	Privredno društvo „YUMCO DRVAR“ doo	Banja Luka	632136		4404523030009	100%	Preduzeće aktivno, Vlasnik i osnivač HK PK „Yumco“ AD

1.6. TEKUĆI RAČUNI DRUŠTVA

Društvo posluje preko tekućih računa, dinarskih i deviznih, kod sledećih banaka:

Dinarski računi:

1. Ministarstvo finansija - Uprava za trezor: 840-170723-22
2. Srpska banka A.D. Beograd: 295-1248589-97
3. Srpska banka A.D. Beograd: 295-1245402-55
4. Srpska banka A.D. Beograd: 295-1245427-77
5. Vojvođanska banka A.D. Novi Sad: 325-9500600005418-92
6. Banka Intesa A.D. Beograd: 160-268589-88
7. Euro banka A.D. Beograd: 250-25100-92
8. Euro banka A.D. Beograd: 250-310015100-22

Devizni računi:

1. Srpska banka A.D. Beograd: 295-867-33

2. OSNOVA ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA, KONCEPT NASTAVKA POSLOVANJA I IZVEŠTAJNA VALUTA

2.1. Osnova za sastavljanje i prikazivanje finansijskih izveštaja

Rešenjem o utvrđivanju prevoda Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja (MSFI) ("Sl. glasnik RS", br. 123/2020 i 125/2020 dalje u tekstu Rešenje) objavljen je prevod svih Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja uključujući i Međunarodni standard finansijskog izveštavanja - MSFI 16 Lizing ("Sl. glasnik RS", br. 123/2020) za koji je definisana dobrovoljna primena uz odgovarajuća obelodanjivanja.

U skladu sa Rešenjem, osnovni tekstovi Međunarodnih računovodstvenih standarda, odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja (dalje: MRS/MSFI) primenjuju se počev od finansijskih izveštaja koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2021. godine, dok je ranija primena na finansijske izveštaje koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2020. godine moguća uz obelodanjivanje odgovarajućih informacija u Napomenama uz finansijske izveštaje.

Prethodno Rešenje o utvrđivanju prevoda Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja (MSFI) ("Sl. glasnik RS", br. 92/2019) Ministra finansija broj 401-00-4980/2019-16 od 21. novembra 2019. godine stavljeno je van snage, osim u slučaju primene tog rešenja prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja na dan 31. decembra 2020. godine.

Rešenjem je objavljen prevod novog MSFI 16 - Lizing i IFRIC 23 - Neizvesnost u vezi sa tretmanom poreza na dobitak, dok je za ostale standarde ponovljen prevod iz prethodnog rešenja koje se stavlja van snage osim u slučaju njegove primene prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja na dan 31. decembra 2020. godine, uz obaveznu primenu svih standarda počev od finansijskih izveštaja na dan 31. decembra 2021. godine.

Shodno navedenom, prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja na dan 31. decembar 2020. godine, Društva koja primenjuju MRS/MSFI u obavezi su da primene nove standarde koji se u Republici Srbiji primenjuju prvi put (kao što su MSFI 9, MSFI 14, MSFI 15), dok se MSFI 16 može primeniti na dobrovoljnoj osnovi uz obavezna odgovarajuća obelodanjivanja u napomenama uz ove finansijske izveštaje.

Shodno navedenom, a imajući u vidu potencijalno materijalne efekte koje odstupanja računovodstvenih propisa Republike Srbije od MSFI i MRS mogu imati na realnost i objektivnost finansijskih izveštaja Društva, priloženi finansijski izveštaji se ne mogu u potpunosti smatrati finansijskim izveštajima sastavljenim u saglasnosti sa MSFI i MRS.

Finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa načelom istorijskog troška, osim ako je drugačije navedeno u računovodstvenim politikama koje su date u daljem tekstu.

U skladu sa Zakonom, finansijski izveštaji Društva su iskazani u hiljadama dinara. Dinar predstavlja zvaničnu izveštajnu valutu u Republici Srbiji.

Kontni okvir i sadržina računa u Kontnom okviru propisana je Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna Društva, zadruge i preduzetnike ("Sl. glasnik RS", br. 89/2020- u daljem tekstu: Pravilnik o kontnom okviru)

Prema Zakonu o računovodstvu, finansijski izveštaji obuhvataju: bilans stanja, bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o tokovima gotovine, izveštaj o promenama na kapitalu i napomene uz finansijske izveštaje. Društvo je u sastavljanju ovih finansijskih izveštaja primenilo računovodstvene politike, koje su zasnovane na važećim računovodstvenim i poreskim propisima Republike Srbije.

Shodno tome, prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja HOLDING KOMPANIJA PAMUČNI KOMBINAT YUMCO AD VRANJE primenjuje MRS, MSFI i tumačenja koja su na snazi za godinu koja se završava 31. decembra 2021. godine.

2.2. Prezentacija finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna Društva, zadruge i preduzetnike („Službeni glasnik RS“, br. 95/2014 i 144/2014 i 89/2020).

Finansijski izveštaji su iskazani u hiljadama dinara (RSD), osim ukoliko nije drugačije navedeno. Dinar predstavlja zvaničnu izveštajnu valutu u Republici Srbiji.

Uporedni podaci prikazani su u hiljadama dinara (RSD), važećim na dan 31. decembra 2020. godine.

2.3. Računovodstvena načela

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja Društva uvažena su sledeća načela:

- Načelo stalnosti,
- Načelo doslednosti,
- Načelo opreznosti,
- Načelo suštine iznad forme,
- Načelo uzročnosti prihoda i rashoda i
- Načelo pojedinačnog procenjivanja.

Uvažavanjem načela stalnosti, finansijski izveštaji se sastavljaju pod pretpostavkom da imovinski, finansijski i prinostni položaj Društva, kao i ekonomska politika zemlje i ekonomske prilike u okruženju, omogućavaju poslovanje u neograničeno dugom roku („Going Concern“ princip).

Načelo doslednosti podrazumeva da se način procenjivanja stanja i promena na imovini, obavezama, kapitalu, приходima, rashodima i rezultatu poslovanja, to jest da se način procenjivanja bilansnih pozicija Društva, ne menja u dužem vremenskom razdoblju. Ako, na primer, zbog usaglašavanja sa zakonskom regulativom, do promene ipak dođe, obrazlaže se razlog promene, a efekat promene se iskazuje shodno zahtevima iz profesionalne regulative vezanim za promenu načina procenjivanja. ,

Načelo opreznosti podrazumeva uključivanje određenog nivoa opreza pri sastavljanju finansijskih izveštaja Društva, koje treba da rezultira da imovina i prihodi nisu precenjeni, a da obaveze i troškovi nisu potcenjeni. Međutim, uvažavanje načela opreznosti ne treba razumeti na način svesnog, nerealnog umanjenja prihoda i kapitala Društva; to jest svesnog, nerealnog uvećanja rashoda i obaveza Društva. Naime, u Okviru je potencirano da uvažavanje načela opreznosti ne sme da ima za posledicu značajno stvaranje skrivenih rezervi, namerno umanjenje imovine ili prihoda, ili namerno preuveličavanje obaveza ili troškova, jer u tom slučaju finansijski izveštaji ne bi bili neutralni i, stoga, ne bi bili pouzdani. Napomene uz finansijske izveštaje HOLDING KOMPANIJA PAMUČNI KOMBINAT YUMCO AD VRANJE.

Načelo suština iznad forme podrazumeva da pri evidentiranju transakcija Društva, a time, posledično, i pri sastavljanju finansijskih izveštaja, računovodstveno obuhvatanje treba da se vrši u skladu sa suštinom transakcija i njihovom ekonomskom realnošću, a ne samo na osnovu njihovog pravnog oblika.

Uvažavanjem načela uzročnosti prihoda i rashoda, priznavanje efekata transakcija i drugih događaja u Društvu nije vezano za momenat kada se gotovina ili gotovinski ekvivalenti, po osnovu tih transakcija i događaja, prime ili isplate, već se vezuju za momenat kada se dogode. Takvim pristupom omogućeno je da se korisnici finansijskih izveštaja ne informišu samo o prošlim transakcijama Društva koje su prouzrokovale isplatu i primanja gotovine, već i obavezama Društva da isplati gotovinu u budućnosti, kao i o resursima koji predstavljaju gotovinu koju će Društvo primiti u budućnosti. Drugim rečima, uvažavanjem načela uzročnosti prihoda i rashoda obezbeđuje se informisanje o prošlim transakcijama i drugim događajima na način koji je najupotrebljiviji za korisnike pri donošenju ekonomskih odluka.

Načelo pojedinačnog procenjivanja podrazumeva da eventualna grupna procenjivanja različitih bilansnih pozicija Društva (na primer, imovine ili obaveza), radi racionalizacije, proističu iz njihovog pojedinačnog procenjivanja.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1. Pravila procenjivanja – osnovne pretpostavke

Finansijski izveštaji su sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (načelo uzročnosti) i načelu stalnosti poslovanja.

Prema načelu nastanka poslovnog događaja, poslovni događaj se priznaje kada je nastao i uključuje se u finansijske izveštaje u periodu na koji se odnosi, nezavisno od prijema isplate novca u vezi sa tim poslovnim događajem.

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom da će HOLDING KOMPANIJA PAMUČNI KOMBINAT YUMCO AD VRANJE da posluje u neograničenom vremenskom periodu i da će da nastavi sa poslovanjem i u doglednoj budućnosti.

3.1. Priznavanje elemenata finansijskih izveštaja

Sredstvo se priznaje u bilansu stanja kada je verovatno da će po osnovu korišćenja sredstava buduće ekonomske koristi priticati u Društvo i kada sredstvo ima nabavnu vrednost ili cenu koštanja ili vrednost koja može da se pouzdano izmeri.

Obaveza se priznaje u bilansu stanja kada je verovatno da će odliv resursa koji sadrži ekonomske koristi proisteći iz podmirenja sadašnjih obaveza i kada se iznos obaveze koja će se podmiriti može pouzdano da izmeri.

Prihod se priznaje u bilansu uspeha kada je povećanje ekonomskih koristi povezano sa povećanjem sredstva ili smanjenjem obaveza koje mogu pouzdano da se izmere, odnosno da priznavanje prihoda nastaje istovremeno sa priznavanjem povećanja sredstava ili smanjenja obaveza.

Rashodi se priznaju u bilansu uspeha kada smanjenje ekonomskih koristi koje je povezano sa smanjenjem sredstava ili povećanjem obaveza može pouzdano da se izmeri, odnosno da priznavanje rashoda nastaje istovremeno sa priznavanjem porasta obaveza i smanjenjem sredstava.

Kapital se iskazuje u skladu sa finansijskim konceptom kapitala kao uloženi novac ili uložena kupovna moć i predstavlja neto imovinu Društva. Iz finansijskog koncepta kapitala proističe koncept očuvanja kapitala. Očuvanje kapitala meri se nominalnim monetarnim jedinicama – RSD. Po ovom konceptu dobitak je zarađen samo ako finansijski (ili novčani) iznos neto imovine na kraju perioda premašuje finansijski (ili novčani) iznos neto imovine na početku perioda, nakon uključivanja bilo kakvih raspodela vlasnicima ili doprinosa vlasnika u toku godine.

3.2. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika

Poslovne promene nastale u stranoj valuti su preračunate u dinare po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza u Srbiji, koji je važio na dan poslovne promene.

Sredstva i obaveze iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja, preračunati su u dinare po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza za taj dan.

Neto pozitivne ili negativne kursne razlike, nastale prilikom poslovnih transakcija u stranoj valuti i prilikom preračuna pozicija bilansa stanja iskazanih u stranoj valuti, evidentirane su u korist ili na teret bilansa uspeha.

Nemonetarne stavke koje se vrednuju po principu istorijskog troška izraženog u stranoj valuti preračunate su po istorijskom kursu važećem na dan inicijalne transakcije.

Srednji kursevi za devize, utvrđeni na međubankarskom tržištu deviza, primenjeni za preračun deviznih pozicija bilansa stanja u dinare, za pojedine glavne valute su bili sledeći:

Valuta	2021	2020	2019
1 EUR	117,5821	117,5802	117,59
1 USD	103,9262	95,6637	104,92
1 CHF	113,6388	108,4388	108,40

3.3. Koeficijenti rasta cena na malo u Republici Srbiji (godišnja inflacija):

Mesec	2021.	2020.	2019.
Januar	0,011	0,020	0,021
Februar	0,012	0,019	0,024
Mart	0,018	0,013	0,028
April	0,027	0,006	0,031
Maj	0,035	0,007	0,022
Jun	0,032	0,016	0,015
Jul	0,032	0,020	0,016
Avgust	0,041	0,019	0,013
Septembar	0,054	0,018	0,011
Oktobar	0,062	0,018	0,010
Novembar	0,070	0,017	0,015
Decembar	0,073	0,013	0,019

3.4. Troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja se odnose na kamate i druge troškove koji nastaju u vezi sa pozajmljivanjem sredstava. Troškovi pozajmljivanja koji se mogu neposredno pripisati sticanju, izgradnji ili izradi sredstva (investicije) koje se osposobljava za upotrebu, uključuju se u nabavnu vrednost ili cenu koštanja tog sredstva. Ostali troškovi pozajmljivanja priznaju se kao rashod perioda u kome su nastali.

3.5. Umanjenje vrednosti imovine

Na dan svakog bilansa stanja, Društvo preispituje knjigovodstvenu vrednost svoje materijalne i nematerijalne imovine da bi utvrdilo da li postoje indikacije da je došlo do gubitka po osnovu umanjenja vrednosti imovine. Ukoliko takve indikacije postoje, procenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak. Ako nije moguće proceniti nadoknadivi iznos pojedinog sredstva, Društvo procenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja generiše novac, a kojoj to sredstvo pripada.

Nadoknadiva vrednost je neto prodajna cena ili vrednost u upotrebi, zavisno od toga koja je viša.

Ako je procenjen nadoknadivi iznos sredstva (ili jedinice koja generiše novac) manji od knjigovodstvene vrednosti, onda se knjigovodstvena vrednost tog sredstva umanjuje do

nadoknadivog iznosa. Gubici od umanjenja vrednosti priznaju se odmah kao rashod, osim ako sredstvo prethodno nije bilo predmet revalorizacije. U tom slučaju deo gubitka, do iznosa revalorizacije, priznaje se u okviru promena na kapitalu.

3.6. Nematerijalna imovina

Nematerijalna ulaganja se priznaju samo kada je verovatno da će od tog ulaganja priticati ekonomske koristi i kada je nabavna vrednost ulaganja pouzdano merljiva, a obuhvataju se: ulaganja u razvoj, koncesije, patentni, franšize, licence, ulaganja u ostalu nematerijalnu imovinu (u okviru kojih su dugoročno plaćeni troškovi zakupa, pravo korišćenja državnog zemljišta). Nematerijalna ulaganja, vrednuju se u skladu sa MRS 38 – Nematerijalna ulaganja. Početno priznavanje nematerijalnih ulaganja vrši se po nabavnoj vrednosti (paragraf 74 MRS 38).

Obračun amortizacije vrši se od početka narednog meseca u odnosu na mesec kada je stavljeno u upotrebu. Amortizacija se obračunava proporcionalnom metodom, primenom stopa koje se utvrđuju na osnovu procenjenog korisnog veka sredstava.

3.7. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema su materijalna sredstva:

- koja Društvo drži za upotrebu u proizvodnji ili isporuku robe ili pružanje usluga, za iznajmljivanje drugim licima ili u administrativne svrhe;
- za koja se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda.

Društvo priznaje nabavnu vrednost/cenu koštanja neke nekretnine, postrojenja i opreme kao sredstvo ako, i samo ako:

- je verovatno da će se buduće ekonomske koristi povezane sa tim sredstvom prilivati u Društvo; i
- se nabavna vrednost /cena koštanja tog sredstva može pouzdano odmeriti, odnosno na dan sticanja/izgradnje nabavna vrednost /cena koštanja je veća od prosečne bruto Zarade u Republici Srbiji .

Alat i sitan inventar koji zadovoljavaju uslove iz stava 1. priznaju se kao oprema, a ako ne zadovoljavaju navedene uslove iskazuju se kao zalihe.

Rezervni delovi koji ne zadovoljavaju navedene uslove, prilikom ugradnje, iskazuju se kao trošak poslovanja.

Ulaganja koja imaju karakter tekućeg održavanja nekretnina, postrojenja i opreme predstavljaju rashod perioda u kome su nastala.

Zemljište i objekti su zasebna sredstva i zasebno se evidentiraju, čak i u slučaju kada su zajedno stečeni.

Nabavke nekretnina, postrojenja i opreme u toku godine evidentiraju se po nabavnoj vrednosti. Nabavnu vrednost čini fakturna vrednost nabavljenih sredstava uvećana za sve zavisne troškove nabavke i sve troškove dovođenja u stanje funkcionalne pripravnosti. Cenu koštanja navedenih sredstava proizvedenih u sopstvenoj režiji čine direktni troškovi i pripadajući indirektni troškovi, koji se odnose na to ulaganje.

Troškovi pozajmljivanja nastali do momenta stavljanja sredstva u upotrebu, kapitalizuju se, odnosno uključuju se u nabavnu vrednost kupljenog sredstva.

Nakon što se priznaju kao sredstva, nekretnine, postrojenja i oprema, iskazuju se po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja umanjenoj za ukupan iznos obračunate amortizacije i ukupan iznos

gubitaka zbog obezvređenja.

Na dan svakog bilansa stanja Društvo procenjuje da li postoji neka indicija o tome da je sredstvo možda obezvređeno. Ukoliko takva indicija postoji, Društvo procenjuje iznos sredstva koji može da se povrati. Ako je nadoknadiva vrednost sredstva manja od njegove knjigovodstvene vrednosti knjigovodstvena vrednost se svodi na nadoknadivu vrednost i istovremeno se smanjuju prethodno formirane revalorizacione rezerve po osnovu tog sredstva. Ako nisu formirane revalorizacione rezerve po osnovu sredstva čija je vrednost umanjena ili su iskorišćene za druge svrhe, za iznos gubitka od umanjenja vrednosti priznaje se rashod perioda.

Ako na dan bilansa stanja postoje nagoveštaji da prethodno priznat gubitak od umanjenja vrednosti ne postoji ili je umanjen, vrši se procena nadoknadive vrednosti tog sredstva. Gubitak zbog umanjenja Napomene uz finansijske izveštaje Stublina doo Stojnik vrednosti priznat u prethodnim godinama priznaje se kao prihod, u slučaju da je primenjen osnovni postupak vrednovanja nekretnina, postrojenja i opreme, odnosno kao povećanje revalorizacione rezerve ukoliko je primenjen alternativni postupak vrednovanja nekretnina, postrojenja i opreme, a knjigovodstvena vrednost se povećava do nadoknadive vrednosti.

Naknadni izdatak koji se odnosi na već priznate nekretnine, postrojenja i opremu pripisuje se iskazanom iznosu tog sredstva, ako je verovatno da će priliv budućih ekonomskih koristi da bude veći od prvobitno procenjene stope prinosa tog sredstva i da se nabavna vrednost/cena koštanja naknadnog izdatka može pouzdano utvrditi.

Društvo priznaje u knjigovodstvenu vrednost neke nekretnine, postrojenja i opreme, troškove zamene nekih delova tih stavki, u momentu kada ti troškovi nastanu i kada su zadovoljeni kriterijumi priznavanja iz MRS 16 – „Nekretnine, postrojenja i oprema“, (paragraf 7). Svaki drugi naknadni izdatak priznaje se kao rashod u periodu u kome je nastao.

Gradsko zemljište se iskazuje odvojeno od vrednosti nekretnine po nabavnoj vrednosti (ili kao rezidualna vrednost nekretnine koja se nalazi na tom zemljištu), a naknadno vrednovanje se vrši na isti način kao i za nekretnine, postrojenja i opremu.

U okviru građevinskog zemljišta prikazana je / nije prikazana i vrednost gradskog građevinskog zemljišta koja nije vlasništvo Društva, a koje Društvo koristi na neograničen rok i za čije korišćenje plaća naknadu koja je značajno ispod tržišne.

Ne vrši se amortizacija zemljišta.

Zemljište uzeto na dugogodišnji zakup od 99 godina iskazuje se kao pravo u okviru nematerijalnih ulaganja i amortizuje se tokom perioda zakupa.

Nekretnine, postrojenja i oprema prestaju da se iskazuju u bilansu stanja, nakon otuđivanja ili kada je sredstvo trajno povučeno iz upotrebe i kada se od njegovog otuđenja ne očekuju nikakve buduće ekonomske koristi.

Dobici ili gubici koji proisteknu iz rashodovanja ili otuđenja utvrđuju se kao razlika između procenjenih neto priliva od prodaje i iskazanog iznosa sredstva i priznaju se kao prihod ili rashod u bilansu uspeha.

Obračun amortizacije vrši se od početka narednog meseca u odnosu na mesec kada je sredstvo stavljeno u upotrebu.

Amortizacija se obračunava proporcionalnom metodom, primenom stopa koje se utvrđuju na osnovu procenjenog korisnog veka upotrebe sredstava.

Osnovica za obračun amortizacije sredstva je nabavna vrednost umanjena za preostalu (rezidualnu) vrednost i iznos obezvređenja.

Preostala vrednost je neto iznos koji Društvo očekuje da će dobiti za sredstvo na kraju njegovog korisnog veka trajanja, po odbitku očekivanih troškova otuđenja.

Korisni vek trajanja, odnosno amortizacione stope, preispituju se periodično i ako su očekivanja zasnovana na novim procenama značajno različita od prethodnih, obračun troškova amortizacije za tekući i budući period se koriguju.

Metod obračuna amortizacije koji se primenjuje preispituje se periodično i ukoliko je došlo do značajne promene u očekivanom obrascu trošenja ekonomskih koristi od tih sredstava, metod se menja tako da odražava taj izmenjeni način. Kada je takva promena metoda obračuna amortizacije neophodna, onda se ona računovodstveno obuhvata kao promena računovodstvene procene, a obračunati troškovi amortizacije za tekući i budući period se koriguju.

U skladu sa zahtevom Ministarstva privrede Republike Srbije, a u postupku pripreme "Yumco" ad. za usvajanje unapred pripremljenog plana reorganizacije, izvršena je procena fer tržišne vrednosti Nekretnina, postrojenja i opreme i Investicionih nekretnina sa stanjem na dan 30.06.2020. godine, a u skladu sa MSFI-13, MRS-1, MRS-8, MRS-16 i MRS-40, MRS 36 i Međunarodnim standardima vrednovanja, a sve u cilju evidentiranja realne vrednosti imovine u Finansijskim izveštajima privrednog društva u skladu sa MRS -1 Prezentacija finansijskih izveštaja. Efekti procene prikazani su u Finansijskim izveštajima.

Stope amortizacije za glavne kategorije nekretnina, postrojenja i opreme, date su u sledećem pregledu:

Opis	2021
gradjevinski objekti	2.5%
nematerijalan imovina	10%
II grupa	10%
III grupa	15%
IV grupa	20%
V grupa	30%

Sredstvo se isknjižava iz evidencije u momentu otuđenja ili ukoliko se ne očekuju buduće ekonomske koristi od upotrebe tog sredstva. Dobici ili gubici po osnovu prodaje ili otpisa sredstva (kao razlika između neto prodajne vrednosti i knjigovodstvene vrednosti) priznaju se u bilansu uspeha odgovarajućeg perioda.

3.8. Umanjenje vrednosti imovine

Saglasno usvojenoj računovodstvenoj politici, rukovodstvo Društva proverava na svaki dan bilansa stanja da li postoje indikatori gubitka vrednosti imovine. U slučaju da takvi indikatori postoje, Društvo procenjuje nadoknadivu vrednost imovine.

Nadoknadivi iznos određen je kao viši od neto prodajne cene i upotrebne vrednosti. Neto prodajna cena je iznos koji se može dobiti prilikom prodaje imovine u transakciji između dve voljne nezavisne strane, umanjena za troškove prodaje, dok vrednost u upotrebi predstavlja sadašnju vrednost procenjenih budućih novčanih tokova za koje se očekuje da će nastati iz kontinuirane upotrebe imovine kroz njen ekonomski vek trajanja te prodaje na kraju veka trajanja. Nadoknadivi iznos se procenjuje za svako zasebno sredstvo ili, ako to nije moguće, za jedinicu koja stvara novac kojoj to sredstvo pripada. Gde knjigovodstveni iznos prelazi taj procenjeni nadoknadivi iznos, vrednost imovine je umanjena do njenog nadoknadivog iznosa. Gubitak zbog obezvređenja se priznaje u iznosu razlike, na teret rashoda saglasno MRS 36 „Umanjenje vrednosti imovine“.

Goodwill se testira na umanjenje vrednosti jednom godišnje ili češće ukoliko događaji ili promene okolnosti ukazuju da bi neto knjigovodstvena vrednost mogla biti umanjena.

3.9. Investicione nekretnine

Investicione nekretnine su otvorena i zatvorena skladišta, koja Društvo drži radi ostvarivanja zarade od izdavanja nekretnina ili uvećanja vrednosti kapitala, a ne radi:

- (a) upotrebe za pružanje usluga ili za isporuku robe, ili za administrativne svrhe; ili

(b) prodaje u okviru redovnog poslovanja.

Početno merenje investicione nekretnine sticanja (nabavke) vrši se po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja. Pri početnom merenju, zavisni troškovi nabavke uključuju se u nabavnu vrednost ili cenu koštanja.

Naknadni izdatak koji se odnosi na već priznatu investicionu nekretninu pripisuje se iskazanom iznosu investicione nekretnine ako ispunjava uslove da se prizna kao stalno sredstvo, odnosno ako je vek trajanja duži od godinu dana i ako je vrednost naknadnog izdatka veća od prosečne bruto zarade po zaposlenom u Republici prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike.

Naknadni izdatak koji ne zadovoljava uslove iz prethodnog stava ovog člana iskazuje se kao trošak poslovanja u periodu u kom je nastao.

Društvo nema investicionu nekretninu.

3.9. Učešća u kapitalu zavisnih društava

Zavisna Društva su pravna lica koja se nalaze pod kontrolom Društva. Kontrola podrazumeva moć upravljanja finansijskim i poslovnim politikama zavisnog Društva. Smatra se da kontrola postoji kada Društvo poseduje, direktno ili indirektno, više od polovine vlasničkih ili glasačkih prava u zavisnom društvu. Učešća u kapitalu zavisnih društava priznaju se po nabavnoj vrednosti (metod udela).

3.10. Zalihe

Zalihe robe i materijala se mere po nabavnoj vrednosti. Nabavnu vrednost čine svi troškovi nabavke za dovođenje zaliha na njihovo sadašnje mesto i stanje. Troškovi nabavke zaliha obuhvataju kupovnu cenu, uvozne dažbine i druge obaveze (osim onih koje Društvo može naknadno da povрати od poreskih vlasti), troškove prevoza, manipulativne troškove i druge troškove koji se mogu direktno pripisati nabavci. Popusti, rabati i druge slične stavke se oduzimaju pri utvrđivanju troškova nabavke.

Izlaz zaliha materijala i robe se evidentira metodom prosečne ponderisane cene.

Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda se mere po ceni koštanja, odnosno po neto prodajnoj vrednosti, ako je niža. Cenu koštanja čine svi troškovi konverzije i drugi nastali troškovi neophodni za dovođenje zaliha na njihovo sadašnje mesto i stanje, odnosno:

- troškovi direktnog rada;
- troškovi direktnog materijala i
- indirektni, odnosno opšti proizvodni troškovi.

U vrednost zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda ne ulaze, već predstavljaju rashod perioda:

- neuobičajeno veliko rasipanje materijala, radne snage ili drugi troškovi proizvodnje;
- troškovi skladištenja, osim ako ti troškovi nisu neophodni u procesu proizvodnje pre naredne faze proizvodnje;
- režijski troškovi administracije koji ne doprinose dovođenju zaliha na sadašnje mesto i u sadašnje stanje; i
- troškovi prodaje.

Neto prodajna vrednost predstavlja procenjenu prodajnu vrednost, umanjenu za procenjene troškove prodaje i procenjene troškove dovršenja (kod nedovršene proizvodnje). Ukoliko je neto prodajna vrednost zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda niža od njihove cene koštanja, vrši se delimičan otpis do neto prodajne vrednosti.

Terećenjem ostalih rashoda vrši se ispravka vrednosti zaliha u slučajevima kada se oceni da je

potrebno svesti vrednost zaliha na njihovu neto prodajnu vrednost. Oštećene zalihe i zalihe koje po kvalitetu ne odgovaraju standardima se u potpunosti otpisuju.

Zalihe usluga čine direktni troškovi i indirektni troškovi nastali u vezi sa pružanjem usluga. Direktni troškovi usluga su direktni troškovi rada osoblja koje direktno učestvuje u pružanju usluga, direktni troškovi materijala i ostali direktni troškovi, kao što je angažovanje spoljnih eksperata i slično. Indirektni troškovi usluga su troškovi pomoćnog materijala, energije utrošene za pružanje usluge, amortizacija i održavanje opreme koja se koristi prilikom pružanja usluge i sl.

Zalihe robe u maloprodaji iskazuju se po prodajnoj ceni u toku godine. Na kraju obračunskog perioda vrši se svođenje vrednosti zaliha na nabavnu vrednost putem alokacije realizovane razlike u ceni i poreza na dodatnu vrednost, obračunatih na prosečnoj osnovi, na vrednost zaliha u stanju na kraju godine i nabavnu vrednost prodate robe.

Holding kompanija PK “YUMCO” a.d. Vranje se bavi proizvodnjom i prodajom: prediva i konca, tkanina i pletenina, namenskog programa i modnog programa u Srbiji i drugim zemljama u inostranstvu. Na tržište ovih proizvoda značajno utiče obim tražnje za tekstilnim proizvodima, koja nije nužno u korelaciji sa tržišnom cenom pamuka i energenata, ključne sirovine za proizvodnju Društva i najznačajnije sastavnice troškova zaliha gotovih proizvoda. Prema tome, postoji rizik da tržišne cene tekstilnih proizvoda u određenom trenutku padnu ispod nivoa troškova njihove proizvodnje.

Na svaki datum izveštavanja, kako je propisano relevantnim računovodstvenim standardima, Društvo utvrđuje premašuje li vrednost zaliha njihovu neto prodajnu vrednost. Društvo svoje zalihe gotovih proizvoda testira vezano uz potencijalno smanjenje njihovih očekivanih prodajnih cena, ispod nivoa troškova proizvodnje, odnosno cene koštanja.

U svom računovodstvenom informacionom sistemu, Društvo nema adekvatno ustrojeno pogonsko knjigovodstvo na klasi 9, radi obračuna vrednosti zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda. Na taj način nije omogućen obračun cene koštanja zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda, pa je samim tim onemogućeno pravilno vrednovanje zaliha na kraju godine u skladu sa MRS 2 - Zalihe. Usled navedenog, da bi se uverili u vrednost zaliha izvršena je procena vrednosti zaliha materijala, nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda od strane ovlašćenog procenitelja. Cilj procene vrednosti zaliha učinaka - nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda je svođenje vrednosti zaliha na neto ostvarive vrednosti, usaglašenje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem i evidencija promene vrednosti zaliha po navedenom osnovu u finansijskim izveštajima. Efekti procene su iskazani u finansijskim izveštajima na računima grupe 63 i gotovih proizvoda i nedovršenih proizvoda 11 i 12. U toku je proces uvođenja novg informacionog sistema

Pri utvrđivanju neto ostvarive vrednosti zaliha materijala, nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda, kod procene vrednosti procenitelj polazi od najpouzdanijih dokaza raspoloživih u vremenu procene o iznosima po kojima se zalihe mogu pribaviti (realizovati - prodati), uzimajući u obzir fluktuacije cena ili troškova u tekstilnoj industriji, kretanja cena na tržištu tekstila, i okolnosti koje postoje u vreme procene usled nedovoljne tražnje kao posledice opšteg standarda potencijalnih kupaca. Na osnovu procene neto nadoknadive vrednosti u poslovnim knjigama društva, izvršeno je svođenje planskih vrednosti zaliha na neto ostvarive vrednosti.

3.9.1. Stalna sredstva namenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja

Društvo odmerava stalnu imovinu (ili grupu za otuđenje) klasifikovanu kao imovina koje se drži za prodaju, po nižem od sledeća dva iznosa: po knjigovodstvenoj vrednosti ili fer vrednost umanjenoj za troškove prodaje.

3.10. Finansijski instrumenti

Finansijski instrument je svaki ugovor po osnovu kojeg nastaje finansijsko sredstvo jednog preduzeća i finansijska obaveza ili instrument kapitala drugog preduzeća. Priznavanje i prestanak priznavanja, klasifikacija i odmeravanje finansijskih instrumenata vrši se u skladu sa MSFI 9.

Finansijsko sredstvo je svako sredstvo koje je:

- (a) gotovina;

- (b) ugovorno pravo na primanje gotovine ili drugog finansijskog sredstva od drugog preduzeća;
- (c) ugovorno pravo na razmenu finansijskih instrumenata s drugim preduzećem pod potencijalno povoljnim uslovima; ili
- (d) instrument kapitala

Finansijska obaveza je svaka obaveza koja predstavlja ugovornu obavezu:

- a) predaje gotovine ili drugog finansijskog sredstva drugom preduzeću; ili
- b) razmene finansijskih instrumenata sa drugim preduzećem pod potencijalno nepovoljnim uslovima.

U skladu sa MSFI 9 sva finansijska sredstva klasifikuju u dve grupe:

- dužnička finansijska sredstva odnosno sredstva koja se vrednuju po amortizovanoj vrednosti i
- vlasnička sredstva za čije se vrednovanje koristi fer vrednost.

Finansijsko sredstvo i finansijska obaveza priznaje se u izveštaju o finansijskoj poziciji samo kada Društvo postaje jedna od ugovornih strana u instrumentu.

Inicijalno vrednovanje svih finansijskih sredstava se vrši po fer vrednosti. Za finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti kroz ostali ukupan rezultat, fer vrednost sadrži transakcione troškove.

Naknadno vrednovanje finansijskih sredstava vrši se:

- 1) po amortizovanoj vrednosti,
- 2) po fer vrednosti
 - finansijska sredstva po fer vrednosti kroz bilans uspeha i
 - finansijska sredstva po fer vrednosti kroz ostali ukupni rezultat na bazi sledećeg: poslovnog modela Društva za upravljanje finansijskim sredstvima i karakteristikama ugovornih tokova gotovine finansijskog sredstva.

Uslovi za odmeravanja po osnovu pomenutih kriterijuma definisani su odredbama relevantnog standarda MSFI 9.

Po fer vrednosti kroz bilans uspeha naknadno se vrednuju i finansijska sredstva koja su vlasnički instrumenti:

- koja se drže radi trgovanja,
- derivati i
- ulaganja u nekotirane vlasničke instrumente.

Ona finansijska sredstva koja su vlasnički instrument, a koja rukovodstvo Društva ima nameru da drži u dužem periodu se naknadno vrednuju kao finansijska sredstva po fer vrednosti kroz ostali ukupan rezultat. Pri naknadnom procenjivanju ovakve imovine promene fer vrednosti ne tangiraju rezultat, već preko ostalog ukupnog rezultata kapital Društva.

Svi derivati se vrednuju po fer vrednosti sa promenama fer vrednosti u bilansu uspeha.

Društvo prestaje da priznaje finansijsko sredstvo samo kada ugovorna prava na tokove gotovine od tog sredstva prestanu da važe ili kada prenesu finansijsko sredstvo i taj prenos kvalifikuje za prestanak priznavanja. Pri prestanku priznavanja finansijskog sredstva u celini razlika između njegove knjigovodstvene vrednosti (odmerene na datum prestanka priznavanja) i dobijene naknade (uključujući i svako novo dobijeno sredstvo umanjeno za novo preuzetu obavezu) treba da se prizna u bilansu uspeha.

Prestanak priznavanja finansijske obaveze vrši se samo kada je ona ugašena odnosno ispunjena.

Testiranje na obezvređenje se vrši samo za finansijska sredstva koja se vrednuju po amortizovanoj vrednosti i finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti kroz ostali ukupni rezultat.

Za priznavanje gubitaka po osnovu umanjenja vrednosti sredstava koristi se "Model očekivanih kreditnih gubitaka". U skladu sa ovim modelom umanjenja vrednosti sredstava Društvo računovodstveno obuhvata očekivane kreditne gubitke i promene u navedenim očekivanim kreditnim gubicima na svaki datum izveštavanja na način da odrazi promene u kreditnom riziku od početnog priznavanja. Drugim rečima, više nije neophodno da se kreditni događaj desi pre priznavanja kreditnih gubitaka.

Društvo klasifikuje sve finansijske obaveze naknadno odmerene po amortizovanoj vrednosti osim za: finansijske obaveze po fer vrednosti kroz bilans uspeha, koje nastaju kada se transfer finansijskog sredstva ne kvalifikuje za prestanak priznavanja ili kada se primenjuje pristup stalnog učešća, ugovore o finansijskoj garanciji, obaveze obezvređivanja zajma po kamatnoj stopi nižoj od tržišne, potencijalne naknade koje priznaje sticalac u poslovnoj kombinaciji, na koju se primenjuje MSFI 3.

3.11. Kratkoročna potraživanja i plasmani

Kratkoročna potraživanja obuhvataju potraživanja od kupaca – zavisnih i drugih povezanih pravnih lica i ostalih kupaca u zemlji i inostranstvu po osnovu prodaje proizvoda, robe i usluga.

Kratkoročni plasmani obuhvataju kredite, hartije od vrednosti i ostale kratkoročne plasmane sa rokom dospeća, odnosno prodaje do godinu dana od dana činidbe, odnosno od dana bilansa.

Kratkoročna potraživanja od kupaca mere se po vrednosti iz originalne fakture. Ako se vrednost u fakturi iskazuje u stranoj valuti, vrši se preračunavanje u izveštajnu valutu po srednjem kursu važećem na dan transakcije. Promene deviznog kursa od datuma transakcije do datuma naplate potraživanja iskazuju se kao kursne razlike u korist prihoda ili na teret rashoda. Potraživanja iskazana u stranoj valuti na dan bilansa preračunavaju se prema važećem srednjem kursu NBS, a kursne razlike priznaju se kao prihod ili rashod perioda.

Kratkoročni finansijski plasmani koji se ne drže radi trgovanja mere se po amortizovanoj vrednosti, ne uzimajući u obzir nameru Društva da ih drže do dospeća.

Ukoliko postoji verovatnoća da Društvo neće biti u stanju da naplati sve dospеле iznose (glavnicu i kamatu) prema ugovornim uslovima za date kredite, potraživanja ili ulaganja koja se drže do dospeća koja su iskazana po amortizovanoj vrednosti, nastao je gubitak zbog obezvređivanja ili nenaplaćenih potraživanja.

Otpis kratkoročnih potraživanja i plasmana kod kojih postoji verovatnoća nenaplativosti vrši se indirektnim otpisivanjem, dok se u slučajevima kada je nemogućnost naplate izvesna i dokumentovana, otpis, u celini ili delimično, vrši direktnim otpisivanjem.

Dospela kratkoročna potraživanja kojima je na dan bilansa stanja protekao rok od --- i više dana, ispravljaju se u iznosu koji proceni Direktor Društva, a na osnovu realnog rizika naplate svakog pojedinačnog potraživanja.

Ukoliko se utvrdi da preduzete uobičajene mere naplate potraživanja nisu dale rezultate, direktan otpis potraživanja na teret rashoda može da nastane samo na osnovu:

- sudske odluke,
- likvidacije ili stečaja,
- vansudskog ili sudskog poravnjanja i
- na osnovu odluke Direktora Društva

3.12. Gotovinski instrumenti i gotovina

Gotovinski ekvivalenti i gotovina uključuju sredstva na računima kod banaka, gotovinu u blagajni, kao i visoko likvidna sredstva sa prvobitnim rokom dospeća do tri meseca ili kraće a koja se mogu brzo konvertovati u poznate iznose gotovine, uz beznačajan rizik od promene vrednosti

3.13. Obaveze

Obaveza je rezultat prošlih transakcija ili događaja, čije izmirenje obično podrazumeva odricanje od ekonomskih koristi (resursa) Društva da bi se zadovoljio zahtev druge strane.

Shodno relevantnim odredbama Okvira, obaveza se priznaje u bilansu stanja:

- kada je verovatno da će odliv resursa koji sadrže ekonomske koristi imati za rezultat izmirenje sadašnje obaveze i
- kada iznos za izmirenje može pouzdano da se odmeri.

Pored navedenog, pri priznavanju se uvažava načelo opreznosti, pod kojim se podrazumeva uključivanje opreza pri procenjivanju, tako da imovina i prihodi nisu precenjeni, a obaveze ili troškovi potcenjeni. Međutim, načelo opreznosti ne treba da rezultira stvaranjem skrivenih rezervi (na primer, kao posledica namerno precenjenih obaveza ili troškova), obzirom da u tom slučaju finansijski izveštaji ne bi bili neutralni i stoga, ne bi bili pouzdani.

Obavezama se smatraju: dugoročne obaveze (obaveze prema povezanim pravnim licima, dugoročni krediti i zajmovi u zemlji i inostranstvu, obaveze po dugoročnim hartijama od vrednosti, obaveze po osnovu finansijskog lizinga i ostale dugoročne obaveze), kratkoročne finansijske obaveze (kratkoročni krediti i zajmovi od povezanih pravnih lica, kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji i inostranstvu, deo dugoročnih kredita i zajmova, kao i drugih obaveza koje dospevaju do jedne godine i ostale kratkoročne finansijske obaveze), kratkoročne obaveze iz poslovanja (dobavljači i ostale obaveze iz poslovanja) i ostale kratkoročne obaveze.

Kratkoročnim obavezama se smatraju obaveze za koje se očekuje da će biti izmirene u roku do godinu dana od datuma bilansa stanja, uključujući i deo dugoročnih obaveza koje ispunjavaju navedeni uslov, dok se dugoročnim obavezama smatraju obaveze čije se izmirenje očekuje u dužem roku.

Za obaveze iskazane u stranoj valuti, kao i obaveze sa valutnom klauzulom se vrši preračunavanje u funkcionalnu valutu po srednjem kursu važećem na dan transakcije. Promene kursa do datuma izmirenja iskazuju se kao pozitivne (negativne) kursne razlike. Obaveze u stranoj valuti se na datum bilansa stanja preračunavaju prema važećem kursu, a kursne razlike se priznaju kao prihodi ili rashodi perioda.

3.14. Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

Rezervisanja se priznaju i vrše kada Društvo ima zakonsku ili ugovorenu obavezu kao rezultat prošlih događaja i kada je verovatno da će doći do odliva resursa kako bi se izmirila obaveza i kada se može pouzdano proceniti iznos obaveze.

Rezervisanja za otpremnine i jubilarne nagrade se odmeravaju po sadašnjoj vrednosti očekivanih budućih odliva primenom diskontne stope koja odražava kamatu na visokokvalitetne hartije od vrednosti koje su iskazane u valuti u kojoj će obaveze za penzije biti plaćene.

Rezervisanja za sudske sporove formiraju se u iznosu koji odgovara najboljoj proceni rukovodstva Društva u pogledu izdataka koji će nastati da se takve obaveze izmire.

Potencijalne obaveze se ne priznaju u finansijskim izveštajima, ali se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje, osim ako je verovatnoća odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi veoma mala.

Društvo ne priznaje potencijalna sredstva u finansijskim izveštajima već ih obelodanjuje u napomenama uz finansijske izveštaje, ukoliko je priliv ekonomskih koristi verovatan.

3.14.1. Naknade zaposlenima

Porezi i doprinosi za obavezno socijalno osiguranje

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Društvo je obavezno da uplaćuje doprinose raznim državnim fondovima za socijalnu zaštitu. Ove obaveze uključuju doprinose na teret zaposlenih i na teret poslodavca u iznosima koji se obračunavaju primenom zakonom propisanih stopa. Društvo ima zakonsku obavezu da izvrši obustavu obračunatih doprinosa iz bruto zarada zaposlenih i da za njihov račun izvrši prenos obustavljenih sredstava u korist odgovarajućih državnih fondova. Društvo nije u obavezi da zaposlenima nakon odlaska u penziju isplaćuje naknade koje predstavljaju obavezu penzionog fonda Republike Srbije. Doprinosi na teret zaposlenih i na teret poslodavca knjiže se na teret troškova u periodu na koji se odnose.

3.14.2. Obaveze po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada

U skladu sa Zakonom o radu („Sl. glasnik RS“ broj 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 i 75/2014, 13/2017 - odluka US, 113/2017 i 95/2018 - autentično tumačenje) i Pojedinačnim opštim aktom o radu, Društvo je u obavezi da isplati otpremnine prilikom odlaska u penziju. Društvo otpremnine izmiruje na teret tekućih rashoda.

3.14.3. Kratkoročna, plaćena odsustva

Akumulirana plaćena odsustva mogu da se prenose i koriste u narednim periodima, ukoliko u tekućem periodu nisu iskorišćena u potpunosti. Očekivani troškovi plaćenih odsustava se priznaju u iznosu kumuliranih neiskorišćenih prava na dan bilansa, za koje se očekuje da će biti iskorišćeni u narednom periodu. U slučaju neakumuliranog plaćenog odsustva, obaveza ili trošak se ne priznaju do momenta kada se odsustvo iskorist

3.15. Učešće u dobiti zaposlenih

Društvo priznaje obaveze i trošak za učešće u dobiti zaposlenih u skladu sa Odlukom Upravnog odbora ili drugom odlukom rukovodstva Društva

3.16. Porez na dobitak

Tekući porez Poreski rashod perioda predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica („Sl. glasnik RS“ br. 18/2010, 101/2011, 119/2012, 47/2013, 108/2013 i 68/2014 - dr. Zakon, 142/14, 91/15-autentično tumačenje, 112/15, 113/2017, 95/2018, 86/2019 i 153/2020). Porez na dobit obračunat je po stopi od 15% na poresku osnovicu koja je prikazana u poreskom bilansu, nakon umanjenja za iskorišćene poreske kredite. Oporeziva osnovica uključuje dobitak iskazan u bilansu uspeha, koji je korigovan u skladu sa poreskim propisima Republike Srbije.

Neiskorišćeni deo poreskog kredita može se preneti na račun poreza na dobit iz budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 10 godina. Gubici iz tekućeg perioda mogu se koristiti za umanjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 5 godina.

3.16.1. Odloženi porez

Odloženi porez na dobitak se obračunava za sve privremene razlike između poreske osnove imovine i obaveza i njihove knjigovodstvene vrednosti. Trenutno važeće poreske stope na dan bilansa su korišćene za obračun iznosa odloženog poreza. Odložene poreske obaveze priznaju se za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva priznaju se za odbitne privremene razlike i za efekte prenetog gubitka i neiskorišćenih poreskih kredita iz prethodnih perioda do nivoa do kojeg je verovatno da će postojati budući oporezivi dobitci na teret kojih se odložena poreska sredstva mogu iskoristiti.

Tekući i odloženi porezi priznaju se kao prihodi i rashodi i uključeni su u neto dobitak perioda.

3.16.2. Raspodela dividendi

Distribucija dividendi akcionarima Društva se u finansijskim izveštajima Društva priznaje kao obaveza u periodu u kojem su akcionari Društva odobrili dividende.

Ako su dividende objavljene posle datuma bilansa stanja, ali pre nego što su finansijski izveštaji odobreni za objavljivanje, ove dividende se ne priznaju kao obaveza na datum bilansa stanja, jer ne ispunjavaju kriterijum sadašnje obaveze prema MRS 37 „Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina“. Takve dividende se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje, u skladu sa MRS 1 „Prezentacija finansijskih izveštaja“.

3.16.3. Obelodanjivanje odnosa sa povezanim licima

Za svrhe ovih finansijskih izveštaja, pravna lica se tretiraju kao povezana ukoliko jedno pravno lice ima mogućnost kontrolisanja drugog pravnog lica ili vrši značajan uticaj na finansijske i poslovne odluke drugog lica, što je definisano u MRS 24 „Obelodanjivanje odnosa sa povezanim licima“.

Odnosi između Društva i njegovih povezanih pravnih lica regulisani su na ugovornoj osnovi i po tržišnim uslovima. Stanja potraživanja i obaveza na dan bilansa stanja, kao i transakcije u toku izveštajnih perioda nastale sa povezanim pravnim licima posebno se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje.

3.17. Informacije o segmentima

Poslovni segment predstavlja deo imovine i poslovnih aktivnosti koje obezbeđuju proizvode ili usluge koje podležu rizicima i koristima različitim od onih u nekim drugim poslovnim segmentima. Geografski segment obezbeđuje proizvode ili usluge unutar određenog privrednog okruženja koji podležu rizicima i koristima različitim od onih segmenata koji posluju u nekim drugim privrednim okruženjima. Ključevi za alokaciju zajedničkih troškova su određeni na bazi najboljih procena rukovodstva Društva.

3.18. Pravična (fer) vrednost

Poslovna politika Društva je da obelodani informacije o pravičnoj vrednosti aktive i pasive za koju postoje zvanične tržišne informacije i kada se pravična vrednost značajno razlikuje od knjigovodstvene vrednosti. U Republici Srbiji ne postoji dovoljno tržišnog iskustva, kao ni stabilnosti i likvidnosti kod kupovine i prodaje potraživanja i ostale finansijske aktive i pasive, pošto zvanične tržišne informacije nisu u svakom trenutku raspoložive. Stoga, pravičnu vrednost nije moguće pouzdano utvrditi u odsustvu aktivnog tržišta. Rukovodstvo Društva vrši procenu rizika i u slučajevima kada se oceni da vrednost po kojoj se imovina vodi u poslovnim knjigama neće biti realizovana vrši ispravku vrednosti.

3.19. Državna davanja

Državna davanja predstavljaju pomoć države u obliku prenosa resursa Društvu po osnovu ispunjenih izvesnih uslova u prošlosti ili budućnosti koji se odnose na poslovne aktivnosti Društva. Ona isključuju one oblike državne pomoći koji se ne mogu u razumnoj meri vrednosno iskazati kao i transakcije sa državom koje se ne mogu razlikovati od uobičajenih poslovnih transakcija Društva. Državna davanja se priznaju kada postoji opravdano uverenje da će se Društvo pridržavati uslova povezanih sa davanjima i da će davanje biti primljeno.

Državno davanje se priznaje kao prihod tokom perioda neophodnih za sučeljavanje, na sistematskoj osnovi, sa povezanim troškovima koje treba pokriti iz tog prihoda.

Državno davanje koje se prima kao nadoknada za nastale rashode ili gubitke ili u svrhu pružanja direktne finansijske podrške Društvu sa kojim nisu povezani budući troškovi se priznaje kao prihod perioda u kojem se prima.

Državna davanja povezana sa sredstvima, uključujući nemonetarna davanja po fer vrednosti, iskazuju se u bilansu stanja ili kao odloženi prihod po osnovu davanja, ili oduzimanjem iznosa davanja prilikom izračunavanja knjigovodstvene vrednosti sredstva

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH PROCENA

Sastavljanje finansijskih izveštaja u skladu sa primenjenim okvirom za izveštavanje zahteva od rukovodstva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentirane vrednosti sredstava i obaveza, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na prethodnom iskustvu, kao i različitim informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, a koje deluju realno i razumno u datim okolnostima. Na bazi ovih informacija se formira pretpostavka o vrednosti sredstava i obaveza, koju nije moguće neposredno potvrditi na bazi drugih informacija. Stvarna vrednost sredstava i obaveza može da odstupa od vrednosti koja je procenjena na ovaj način.

Procene, kao i pretpostavke na osnovu kojih su procene izvršene, su predmet redovnih provera. Revidirane računovodstvene procene se prikazuju za period u kojem su revidirane, u slučaju da procena ima uticaj samo na dati period, ili za period u kojem su revidirane i za buduće periode, u slučaju da revidiranje utiče na tekući i na buduće periode.

Informacije o oblastima kod kojih je stepen procene najveći i koje mogu imati najznačajniji efekat na iznose priznate u finansijskim izveštajima Društva, date su u daljem tekstu.

4.1. Koristan vek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme i stope amortizacije

Određivanje korisnog veka trajanja nekretnina, postrojenja i opreme se zasniva na prethodnom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i na anticipiranom tehničkom razvoju i promenama na koje utiče veliki broj ekonomskih ili industrijskih faktora. Adekvatnost određenog korisnog veka trajanja se preispituje na godišnjem nivou ili kada god postoji indikacija da je došlo do značajne promene faktora koji su predstavljali osnov za određivanje korisnog veka trajanja.

4.2. Obezvredjenje vrednost nefinansijske imovine

Na dan bilansa stanja, rukovodstvo Društva analizira vrednosti po kojima su prikazane nekretnine, postrojenja i oprema Društva. Ukoliko postoji indikacija da je neko sredstvo obezvređeno, nadoknadiv iznos te imovine se procenjuje kako bi se utvrdio iznos obezvređenja. Ukoliko je nadoknadivi iznos nekog sredstva procenjen kao niži od vrednosti po kojoj je to sredstvo prikazano, postojeća vrednost tog sredstva se umanjuje do visine nadoknadive vrednosti.

4.3. Obezvredjenje potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja

Društvo obračunava obezvređenje sumnjivih potraživanja na osnovu procenjenih gubitaka koji nastaju jer kupci nisu u mogućnosti da izvrše tražena plaćanja. U proceni odgovarajućeg iznosa gubitka od obezvređivanja za sumnjiva potraživanja, Društvo se oslanja na starost potraživanja, ranije iskustvo sa otpisom, bonitet kupaca i promene u uslovima plaćanja. Ovo zahteva procene vezane za buduće ponašanje kupaca i time izazvane buduće naplate u gotovini. Stvarni nivo potraživanja koja su naplaćena može da se razlikuje od procenjenih nivoa naplate, što može pozitivno ili negativno da se odrazi na rezultate poslovanja.

4.4. Rezervisanje po osnovu sudskih sporova

Društvo formira rezervisanja u slučajevima kada se vode sudski sporovi koji mogu dovesti do negativnih ishoda ovih pitanja, kao i iznose verovatnih ili razumnih procena gubitaka. Razumne procene obuhvataju prosuđivanje rukovodstva nakon razmatranja informacija koje uključuju obaveštenja, poravnanja, procene od strane pravnog sektora, dostupne činjenice, identifikaciju potencijalnih odgovornih strana i njihove mogućnosti da doprinesu rešavanju, kao i prethodno iskustvo. Rezervisanje za sudske sporove se formira kada je verovatno da postoji obaveza čiji se iznos može pouzdano proceniti pažljivom analizom. Potrebno rezervisanje se može promeniti u budućnosti zbog novih događaja ili dobijanja novih informacija.

Pitanja koja su ili potencijalne obaveze ili ne zadovoljavaju kriterijume za rezervisanje se obelodanjuju, osim ako je verovatnoća odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi veoma mala. Društvo nema aktivne sudske sporove.

4.5. Odložena poreska sredstva

Odložena poreska sredstva priznata su kao rezultat razlike u stopama amortizacije za računovodstvene i poreske svrhe; poreskog kredita iz ranijih godina; poreskog gubitka iz ranijih godina. Značajna procena odloženih sredstava od strane rukovodstva Društva je neophodna da bi se utvrdio iznos odloženih poreskih sredstava koje se mogu priznati, na osnovu perioda i visine budućih oporezivih dobitaka i strategije planiranja poreske strategije.

4.6. Fer vrednost Poslovna politika

Društva je da obelodani informacije o fer vrednosti aktive i pasive za koju postoje zvanične tržišne informacije i kada se fer vrednost značajno razlikuje od knjigovodstvene vrednosti. U Republici Srbiji ne postoji dovoljno tržišnog iskustva, kao ni stabilnosti i likvidnosti kod kupovine i prodaje potraživanja i ostale finansijske aktive i pasive pošto zvanične tržišne informacije nisu u svakom trenutku raspoložive. I pored navedenog, ova problematika u Društvu nije zanemarena, već rukovodstvo vrši kontinuirane procene, uvažavajući rizike, i kada se proceni da je nadoknativa (fer ili upotrebna) vrednost sredstava u poslovnim knjigama Društva precenjena, vrši se ispravka vrednosti.

4.7. Naknade zaposlenima nakon prekida radnog odnosa i druge naknade predviđene zakonom i internim aktima

Troškovi utvrđenih naknada zaposlenima nakon prekida radnog odnosa, odnosno odlaska u penziju nakon ispunjenih zakonskih uslova utvrđuju se primenom aktuarske procene. Aktuarska procena uključuje procenu diskontne stope, budućih kretanja zarada, stope mortaliteta i budućih povećanja naknade po odlasku u penziju. Zbog dugoročne prirode ovih planova, značajne neizvesnosti utiču na ishod procene.

5. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZIKOM

5.1. Faktori finansijskog rizika

Poslovanje Društva je izloženo različitim finansijskim rizicima: tržišni rizik (koji obuhvata rizik od promena kurseva stranih valuta, rizik od promene fer vrednosti kamatne stope i rizik promene cena), kreditni rizik, rizik likvidnosti i kamatni rizik gotovinskog toka. Upravljanje rizicima u Društvu je usmereno na nastojanje da se u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta, potencijalni negativni uticaji na finansijsko poslovanje Društva svedu na minimum. Upravljanje rizicima obavlja Rukovodstvo Društva u sklopu politika odobrenih od strane Upravnog odbora. Rukovodstvo Društva identifikuje i procenjuje finansijske rizike i definiše načine zaštite od rizika.

	UKUPNO	EUR, USD, CHF	RSD	bez	fiksna	varijabilna
2021						
Monetarna imovina						
Dugoročni finansijski plasmani	22.573	-	22.573	22.573	-	-
Potraživanja	673.701	3.907	669.794	-	-	-
Kratkoročni finansijski plasmani	3000	-	4.383	-	-	-
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	40.852	-	276.571	-	-	-
Ostala monetarna imovina	335.045	43.155	291.890	-	-	-
	1.075.171	47.062	1.265.211			
Monetarne obaveze						
Dugoročni krediti	239.931	-	239.931	-	-	-
Kratkoročne finansijske obaveze	158.043	-	158.043	-	-	-
Obaveze iz poslovanja	560.919	-	560.919	-	-	-
Ostale kratkoročne obaveze	336.412	-	336.412	-	-	-
	21.982.021	2.044.934	13.178.172			

2021. godina	do 1 godine	od 1 do 2 godine	od 2 do 5 godina	Ukupno
Dugoročni krediti	239.931	-	-	239.931
Obaveze iz poslovanja	560.919	-	-	560.919
Krat. finan. obaveze	158.043	-	-	158.043
Ostale krat. obaveze	336.412	-	-	336.412
	1.295.305	0	0	1.295.305
2020 godina	do 1 godine	od 1 do 2 godine	od 2 do 5 godina	Ukupno
Dugoročni krediti	1.533.214	-	-	1.533.214
Obaveze iz poslovanja	2.655.041	-	-	2.655.041
Krat. finan. obaveze	1.667.086	-	-	1.667.086
Ostale krat. obaveze	8.539.139	-	-	8.539.139
	14.394.480	0	0	14.394.480

(a) Tržišni rizik

- Rizik promene kursa stranih valuta

Rizik od promene kursa stranih valuta nastaje kada su buduće trgovinske transakcije i priznata sredstva i obaveze iskazane u valuti koja nije funkcionalna valuta Društva. Društvo je izloženo riziku promena kursa stranih valuta koji proističe iz poslovanja sa različitim valutama, u prvom redu sa EUR. Rizik proističe iz budućih trgovinskih transakcija, priznatih sredstava i obaveza. Rukovodstvo Društva je ustanovilo politiku za upravljanje rizikom od promena kursa stranih valuta u odnosu na njegovu funkcionalnu valutu. Društvo ima obavezu da svoju ukupnu izloženost riziku od promena kursa stranih valuta zaštiti preko Službe finansija.

- Rizik promena cena

Društvo je izloženo riziku promena cena vlasničkih hartija od vrednosti s obzirom da su ulaganja Društva klasifikovana u bilansu stanja kao raspoloživa za prodaju ili kao finansijska sredstva po poštenoj vrednosti kroz bilans uspeha. Društvo nije izloženo riziku od promena cena robe. Da bi upravljalo rizikom od promena cena iz ulaganja u vlasničke hartije od vrednosti, Društvo je proširilo svoj portfolio. Proširenje portfolija je izvršeno u skladu sa ograničenjima koja je ustanovilo Društvo.

- **Gotovinski tok i rizik od promena fer vrednosti kamatne stope**

Obzirom da Društvo ima značajniju kamatonosnu imovinu, prihodi Društva i novčani tokovi u velikoj meri su nezavisni od promena tržišnih kamatnih stopa. Rizik Društva od promena fer vrednosti kamatne stope proističe iz dugoročnih obaveza (kredita i finansijskog lizinga).

(b) Kreditni rizik

Društvo ima značajniju koncentraciju kreditnog rizika. Društvo ima utvrđena pravila kojim obezbeđuje da se prodaja proizvoda obavlja kupcima koji imaju odgovarajuću kreditnu istoriju. Društvo ima politike kojima se ograničava izloženost kreditnom riziku po svakoj pojedinačnoj transakciji.

(c) Rizik likvidnosti

Oprezno upravljanje rizikom likvidnosti podrazumeva održavanje dovoljnog iznosa gotovine, kao i obezbeđenje adekvatnih izvora finansiranja preko odgovarajućeg iznosa kreditnih obaveza i mogućnost da se izravna pozicija na tržištu.

RIZIK LIKVIDNOSTI			
INDIKATORI OPŠTE LIKVIDNOSTI		2021. godina	2020. godina
1	OBRтна IMOVINA / KRATKOROČNE OBAVEZE	1,09	0,13
INDIKATORI UBRZANE LIKVIDNOST			
2	OBRтна IMOVINA BEZ ZALIHA / KRATKOROČNE OBAVEZE	0,38	0,04
INDIKATORI TRENUTNE LIKVIDNOSTI			
3	GOTOVINA I GOT. EKVIVALENTI / DOSPELE KRATKOROČNE OBAVEZE	0,02	0,02

6. POREZI

6.1. Porez na dobitak

Porez na dobitak utvrđuje se u skladu sa Zakonom o porezu na dobit. Društvo samostalno utvrđuje porez na dobitak za tekuću godinu, osim u izuzetnim slučajevima kada poresku obavezu i mesečnu akontaciju utvrđuje poreski organ.

Stopa poreza na dobit za 2021. godinu je 15% i plaća se na oporezivi dobitak iskazan u poreskom bilansu.

Osnovica poreza na dobitak iskazana u poreskom bilansu uključuje dobitak iskazan u bilansu uspeha korigovan u skladu sa Zakonom o porezu na dobit Republike Srbije. Ove korekcije uključuju uglavnom korekcije za rashode koji ne umanjuju poresku osnovicu i povećanje za kapitalne dobitke.

6.2. Porez na dodatu vrednost

Porez na dodatu vrednost je po svom ekonomskom učinku porez na opštu potrošnju. To je poseban oblik poreza koji se plaća u svim fazama proizvodnog i prometnog ciklusa tako što se u svakoj fazi oporezuje samo iznos dodate vrednosti koja je ostvarena u svakoj fazi proizvodno-prometnog ciklusa.

Obaveze za porez na dodatu vrednost obuhvataju obaveze nastale po osnovu obračunatog poreza na dodatu vrednost i to po osnovu obaveza za porez na dodatu vrednost po izdatim fakturama, primljenim avansima, po osnovu sopstvene potrošnje i po drugim obavezama, po opštoj stopi (20%) i po posebnoj stopi (10%), i obaveze po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vrednost i prethodnog poreza.

7. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Bruto promene na nekretninama, postrojenjima i opremi u 2021. godini date su u pregledu koji sledi:

STALNA IMOVINA	2021	2020
NEMATERIJALNA IMOVINA	-	-
Ulaganja u razvoj	-	-
Koncesije, patenti, licence, robne i uslužne marke, softver i ostala nematerijalna imovina	-	-
Gudvil	-	-
Nematerijalna imovina uzeta u lizing i nematerijalna imovina u pripremi	-	-
Avansi za nematerijalnu imovinu	-	-
NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA	3.937.723	3.824.524
Zemljište i građevinski objekti	3.254.902	3.218.215
Postrojenja i oprema	612.802	579.762
Investicione nekretnine	-	-
Nekretnine, postrojenja i oprema uzeti u lizing i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	-	-
Ostale nekretnine, postrojenja i oprema i ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	70.019	26.547
Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu u zemlji	-	-
Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu u inostranstvu	-	-
BIOLOŠKA SREDSTVA	-	-
UKUPNO	3.960.296	3.848.503

= u hiljadama dinara =

NEKRETNINE POSTROJENJA I OPREMA 31.12.2020.								
	ZEMLJIŠTE I ŠUME	GRADEV. OBJEKTI	OPREMA	INVEST. NEKRET.	O.S. U PRIPREMI	AVANSI ZA O.S.	ULAGANJA NA TUĐIM OS	UKUPNA O.S.
NAB.VR. 1.1.2021.	568.615	2.649.600.	579.762	-	-	-	26.547	3.824.524
Nove nabavke/aktiviranje	-	34.632	33.040	-	-	-	43.472	111.144
rashod	-	-	-	-	-	-	-	-
prodaja	-	-	-	-	-	-	-	-
manjak	-	-	-	-	-	-	-	-
ostalo	-	-	-	-	-	-	-	-
NAB.VR. 31.12.2021.	568.615	2.684.232	612.802	-	-	-	70.019	3.892.196
ISPR.VR. 1.1.2021.	-	(16.896)	(15.636)	-	-	-	-	(32.532)
Procen - storno ispravke vrednosti	-	-	-	-	-	-	-	-
manjak	-	-	-	-	-	-	-	-
rashod	-	-	-	-	-	-	-	-
prodaja	-	-	-	-	-	-	-	-
ostalo	-	-	-	-	-	-	-	-
amortizacija	-	(57.811)	(51.021)	-	-	-	-	(108.832)
ISPR.VR. 31.12.2021.	-	(57.811)	(51.021)	-	-	-	-	(108.832)
SAD VR. 31.12.2021.	568.615	2.626.421	561.781	-	-	-	70.019	3.783.364
SAD.VRED. 31.12.2020.	586.615	2.649.600	579.762	-	-	-	26.547	3.824.524

U skladu sa zahtevom Ministarstva privrede Republike Srbije, a u postupku pripreme "Yumco" ad. za usvajanje unapred pripremljenog plana reorganizacije, izvršena je procena fer tržišne vredno zemljišta, građevinskih objekata, opreme proizvodnje i transportnih sredstava. Procenu su izvršili eksterni procenitelji kako građevinske, tako i mašinske struke, a u skladu sa MSFI-13, MRS-1, MRS-8, MRS-16 i MRS-40, MRS 36 i Međunarodnim standardima vrednovanja, a sve u cilju evidentiranja realne vrednosti imovine u Finansijskim izveštajima privrednog društva. Efekti procene prikazani su u Finansijskim izveštajima.

U toku 2021. godine izvršene su nabavke osnovnih sredstava u iznosu od 111.144 hiljada dinara. U celosti se odnose na nabavku opreme.

HOLDING KOMPANIJA PAMUČNI KOMBINAT YUMCO AD VRANJE

Napomene uz finansijske izveštaje za 2021. godinu

Iznosi su iskazani u RSD 000

Najveći pojedinačni iznosi nabavki odnos se na:

Poreska amortizacija, obračunata je u skladu sa pravilnikom o amortizaciji stalnih sredstava koja se priznaje za poreske svrhe ("Sl. glasnik RS", br. 93/2019).

Pregled nabavki u toku 2021 godine:

=iznosi u RSD dinara=

Red broj	OSNOVNA SREDSTVA - NABAVKE 2021	datum	Iznos	Red broj	OSNOVNA SREDSTVA - NABAVKE 2021	datum	Iznos
1	MONTAZNA HALA 60X15X4,5 RU	24.6.2021	61.494.340,00	367	STOLICA K-11 DRVENA	18.6.2021	5.900,00
2	MONTAZNI KONTEJNER	3.7.2021	4.055.000,00	368	STOLICA K-11 DRVENA	18.6.2021	5.900,00
3	MONTAZNI KONTEJNER	3.7.2021	2.455.000,00	369	STOLICA K-11 DRVENA	18.6.2021	5.900,00
4	MONTAZNI KONTEJNER	3.7.2021	2.560.000,00	370	STOLICA K-11 DRVENA	18.6.2021	5.900,00
5	MONTAZNI KONTEJNER	26.7.2021	1.775.458,00	371	STOLICA K-11 DRVENA	18.6.2021	5.900,00
6	MONTAZNI KONTEJNER	31.8.2021	326.000,00	372	STOLICA K-11 DRVENA	18.6.2021	5.900,00
7	MONTAZNI KONTEJNER	31.12.2021	1.798.974,00	373	STOLICA K-11 DRVENA	18.6.2021	5.900,00
8	MONTAZNI KONTEJNER	31.12.2021	540.868,00	374	STOLICA K-11 DRVENA	18.6.2021	5.900,00
9	SET BING (sto + 4 stolice)	31.12.2021	540.868,00	375	STOLICA K-11 DRVENA	18.6.2021	5.900,00
10	TEKSTILNA MASINA CTM-COSTRUKCIONI TERMOMECCANICHE MILANESE TIP ZAZA1435,1972	1.5.2021	2.939.360	376	STOLICA K-11 DRVENA	18.6.2021	5.900,00
11	SECOND HAND MASHINERY	1.5.2021	352.738	377	STOLICA K-11 DRVENA	18.6.2021	5.900,00
12	TRAKTOR UNIT RUCNI	1.5.2021	2.633.779	378	STOLICA K-11 DRVENA	18.6.2021	5.900,00
13	KOTAO EKO CK P 70 KW CENTR	14.5.2021	368.291	379	STOLICA K-11 DRVENA	18.6.2021	5.900,00
14	DOZIR PUMPA EMEC , AMSPLUS	27.5.2021	97.492	380	STOLICA K-11 DRVENA	18.6.2021	5.900,00
15	DOZIR PUMPA INJECTA, OLIMPIA	27.5.2021	128.077	381	STOLICA K-11 DRVENA	18.6.2021	5.900,00
16	MAS. ZA VAKUMIRANJE MEDIA TERMO-TUNEL	14.6.2021	983.178	382	STOLICA K-11 DRVENA	18.6.2021	5.900,00
17	PRIMULA ECO FL 1360 IND. STO	18.6.2021	100.300	383	STOLICA K-11 DRVENA	18.6.2021	5.900,00
18	PRIMULA ECO FL 1360 IND. STO	18.6.2021	100.300	384	STOLICA K-11 DRVENA	18.6.2021	5.900,00
19	PRIMULA ECO FL 1360 IND. STO	18.6.2021	100.300	385	STOLICA K-11 DRVENA	18.6.2021	5.900,00
20	PRIMULA ECO FL 1360 IND. STO	18.6.2021	100.300	386	STOLICA K-11 DRVENA	18.6.2021	5.900,00
21	PRIMULA ECO FL 1360 IND. STO	18.6.2021	100.300	387	STOLICA K-11 DRVENA	18.6.2021	5.900,00
22	PRIMULA ECO FL 1360 IND. STO	18.6.2021	100.300	388	STOLICA K-11 DRVENA	18.6.2021	5.900,00
23	PRIMULA ECO FL 1360 IND. STO	18.6.2021	100.300	389	STOLICA K-11 DRVENA	18.6.2021	5.900,00
24	KOMPRESOR FINI 150L	18.6.2021	79.060	390	STOLICA K-11 DRVENA	18.6.2021	5.900,00
25	DAZANG CZD-3 750W 6, NOZ Z	18.6.2021	38.940	391	STOLICA K-11 DRVENA	18.6.2021	5.900,00
26	JAPSEW J-90-A, PRESA ZA DRI	18.6.2021	100.300	392	STOLICA K-11 DRVENA	18.6.2021	5.900,00
27	JAPSEW J-90-A, PRESA ZA DRI	18.6.2021	100.300	393	STOLICA K-11 DRVENA	18.6.2021	5.900,00
28	JAPSEW J-90-A, PRESA ZA DRI	18.6.2021	100.300	394	STOLICA K-11 DRVENA	18.6.2021	5.900,00
29	PRIMULA ECO FL 1360 IND. STO ZA PEGLANJE	18.6.2021	94.400	395	STOLICA K-11 DRVENA	18.6.2021	5.900,00
30	PRIMULA ECO FL 1360 IND. STO ZA PEGLANJE	18.6.2021	94.400	396	STOLICA K-11 DRVENA	18.6.2021	5.900,00
31	PRIMULA ECO FL 1360 IND. STO ZA PEGLANJE	18.6.2021	94.400	397	STOLICA K-11 DRVENA	18.6.2021	5.900,00
32	PRIMULA ECO FL 1360 IND. STO ZA PEGLANJE	18.6.2021	94.400	398	STOLICA K-11 DRVENA	18.6.2021	5.900,00
33	PRIMULA ECO FL 1360 IND. STO ZA PEGLANJE	18.6.2021	94.400	399	STOLICA K-11 DRVENA	18.6.2021	5.900,00
34	PRIMULA ECO FL 1360 IND. STO ZA PEGLANJE	18.6.2021	94.400	400	STOLICA K-11 DRVENA	18.6.2021	5.900,00
35	PRIMULA ECO FL 1360 IND. STO ZA PEGLANJE	18.6.2021	94.400	401	STOLICA K-11 DRVENA	18.6.2021	5.900,00
36	PRIMULA KOTAO ECOVAR 2, 4K	18.6.2021	133.340	402	STOLICA K-11 DRVENA	18.6.2021	5.900,00
37	PRIMULA KOTAO ECOVAR 2, 4K	18.6.2021	133.340	403	STOLICA K-11 DRVENA	18.6.2021	5.900,00
38	PRIMULA KOTAO ECOVAR 2, 4K	18.6.2021	133.340	404	STOLICA K-11 DRVENA	18.6.2021	5.900,00
39	PRIMULA KOTAO ECOVAR 2, 4K	18.6.2021	133.340	405	STOLICA K-11 DRVENA	18.6.2021	5.900,00
40	PRIMULA KOTAO ECOVAR 2, 4K	18.6.2021	133.340	406	STOLICA K-11 DRVENA	18.6.2021	5.900,00
41	PRIMULA KOTAO ECOVAR 2, 4K	18.6.2021	133.340	407	STOLICA K-11 DRVENA	18.6.2021	5.900,00
42	PRIMULA KOTAO ECOVAR 2, 4K	18.6.2021	133.340	408	STOLICA K-11 DRVENA	18.6.2021	5.900,00
43	MAX-550A BANSEK MAS. ZA SEC	18.6.2021	188.800	409	STOLICA K-11 DRVENA	18.6.2021	5.900,00
44	JUKI MO6816SFH650H-BBO IN	18.6.2021	101.480	410	STOLICA K-11 DRVENA	18.6.2021	5.900,00
45	JUKI MO6816SFH650H-BBO IN	18.6.2021	101.480	411	STOLICA K-11 DRVENA	18.6.2021	5.900,00
46	JUKI MO6816SFH650H-BBO IN	18.6.2021	101.480	412	STOLICA K-11 DRVENA	18.6.2021	5.900,00
47	JUKI MO6816SFH650H-BBO IN	18.6.2021	101.480	413	STOLICA K-11 DRVENA	18.6.2021	5.900,00
48	JUKI MO6816SFH650H-BBO IN	18.6.2021	101.480	414	STOLICA K-11 DRVENA	18.6.2021	5.900,00
49	JUKI MO6816SFH650H-BBO IN	18.6.2021	101.480	415	STOLICA K-11 DRVENA	18.6.2021	5.900,00
50	JUKI MO6816SFH650H-BBO IN	18.6.2021	101.480	416	STOLICA K-11 DRVENA	18.6.2021	5.900,00
51	JUKI MO6816SFH650H-BBO IN	18.6.2021	101.480	417	STOLICA K-11 DRVENA	18.6.2021	5.900,00
52	JUKI MO6816SFH650H-BBO IN	18.6.2021	101.480	418	STOLICA K-11 DRVENA	18.6.2021	5.900,00
53	JUKI LBH1790ANS-BBP IND. MAS. ZA SIVENJE	18.6.2021	516.840	419	STOLICA K-11 DRVENA	18.6.2021	5.900,00
54	JUKI LBH1790ANS-BBP IND. MAS. ZA SIVENJE	18.6.2021	516.840	420	STOLICA K-11 DRVENA	18.6.2021	5.900,00
55	JUKI LBH1790ANS-BBP IND. MAS. ZA SIVENJE	18.6.2021	516.840	421	STOLICA K-11 DRVENA	18.6.2021	5.900,00
56	JUKI LK1903BNSS301-BB IND. MAS. ZA SIVENJE	18.6.2021	424.800	422	STOLICA K-11 DRVENA	18.6.2021	5.900,00
57	JUKI LK1903BNSS301-BB IND. MAS. ZA SIVENJE	18.6.2021	424.800	423	STOLICA K-11 DRVENA	18.6.2021	5.900,00
58	JUKI LK1903BNSS301-BB IND. MAS. ZA SIVENJE	18.6.2021	424.800	424	STOLICA K-11 DRVENA	18.6.2021	5.900,00
59	JUKI LK1900BNFS000-BB IND. M	18.6.2021	354.000	425	STOLICA K-11 DRVENA	18.6.2021	5.900,00
60	JUKI LK1900BNFS000-BB IND. M	18.6.2021	354.000	426	STOLICA K-11 DRVENA	18.6.2021	5.900,00
61	JUKI LK1900BNFS000-BB IND. M	18.6.2021	354.000	427	STOLICA K-11 DRVENA	18.6.2021	5.900,00
62	JUKI LH3568ASF7WBAK135-BBB IND. MAS. ZA SIVENJE	18.6.2021	416.540	428	STOLICA K-11 DRVENA	18.6.2021	5.900,00
63	JUKI LH3568ASF7WBAK135-BBB IND. MAS. ZA SIVENJE	18.6.2021	416.540	429	STOLICA K-11 DRVENA	18.6.2021	5.900,00
64	JUKI LH3568ASF7WBAK135-BBB IND. MAS. ZA SIVENJE	18.6.2021	416.540	430	STOLICA K-11 DRVENA	18.6.2021	5.900,00
65	JUKI LH3588AGF7WBAK135-BB8 IND. MAS. ZA SIVENJE	18.6.2021	418.900	431	STOLICA K-11 DRVENA	18.6.2021	5.900,00
66	JUKI LH3588AGF7WBAK135-BB8 IND. MAS. ZA SIVENJE	18.6.2021	418.900	432	STOLICA K-11 DRVENA	18.6.2021	5.900,00
67	JUKI LH3588AGF7WBAK135-BB8 IND. MAS. ZA SIVENJE	18.6.2021	418.900	433	STOLICA K-11 DRVENA	18.6.2021	5.900,00
68	JUKI DMN5420NFA7WBAK85	18.6.2021	398.840	434	STOLICA K-11 DRVENA	18.6.2021	5.900,00
69	JUKI DMN5420NFA7WBAK85	18.6.2021	398.840	435	STOLICA K-11 DRVENA	18.6.2021	5.900,00
70	JUKI DMN5420NFA7WBAK85	18.6.2021	398.840	436	STOLICA K-11 DRVENA	18.6.2021	5.900,00
71	JUKI DMN5420NFA7WBAK85	18.6.2021	398.840	437	STOLICA K-11 DRVENA	18.6.2021	5.900,00
72	JUKI DMN5420NFA7WBAK85	18.6.2021	398.840	438	STOLICA K-11 DRVENA	18.6.2021	5.900,00
73	JUKI DMN5420NFA7WBAK85	18.6.2021	398.840	439	STOLICA K-11 DRVENA	18.6.2021	5.900,00
74	JUKI DDL87007WB-BB IND. MAS	18.6.2021	99.120	440	KUHINJSKI STO SA FURNIRANIM	21.7.2021	8.900,00
75	JUKI DDL87007WB-BB IND. MAS	18.6.2021	99.120	441	KUHINJSKI STO SA FURNIRANIM	21.7.2021	8.900,00
76	JUKI DDL87007WB-BB IND. MAS	18.6.2021	99.120	442	KUHINJSKI STO SA FURNIRANIM	21.7.2021	8.900,00
77	JUKI DDL87007WB-BB IND. MAS	18.6.2021	99.120	443	KUHINJSKI STO SA FURNIRANIM	21.7.2021	8.900,00
78	JUKI DDL87007WB-BB IND. MAS	18.6.2021	99.120	444	KUHINJSKI STO SA FURNIRANIM	21.7.2021	8.900,00
79	JUKI DDL87007WB-BB IND. MAS	18.6.2021	99.120	445	KUHINJSKI STO SA FURNIRANIM	21.7.2021	8.900,00
80	JUKI DDL87007WB-BB IND. MAS	18.6.2021	99.120	446	KUHINJSKI STO SA FURNIRANIM	21.7.2021	8.900,00
81	JUKI DDL87007WB-BB IND. MAS	18.6.2021	99.120	447	KUHINJSKI STO SA FURNIRANIM	21.7.2021	8.900,00
82	JUKI DDL87007WB-BB IND. MAS	18.6.2021	99.120	448	KUHINJSKI STO SA FURNIRANIM	21.7.2021	8.900,00
83	JUKI DDL87007WB-BB IND. MAS	18.6.2021	99.120	449	KUHINJSKI STO SA FURNIRANIM	21.7.2021	8.900,00

HOLDING KOMPANIJA PAMUČNI KOMBINAT YUMCO AD VRANJE

Napomene uz finansijske izveštaje za 2021. godinu

Iznosi su iskazani u RSD 000

84	JUKI DDL87007WB-BB IND. MAS	18.6.2021	99.120	450	KUHINJSKI STO SA FURNIRANIM	21.7.2021	8.900,00
85	JUKI DDL87007WB-BB IND. MAS	18.6.2021	99.120	451	KUHINJSKI STO SA FURNIRANIM	21.7.2021	8.900,00
86	JUKI DDL87007WB-BB IND. MAS	18.6.2021	99.120	452	KUHINJSKI STO SA FURNIRANIM	21.7.2021	8.900,00
87	JUKI DDL87007WB-BB IND. MAS	18.6.2021	99.120	453	KUHINJSKI STO SA FURNIRANIM	21.7.2021	8.900,00
88	JUKI DDL87007WB-BB IND. MAS	18.6.2021	99.120	454	KUHINJSKI STO SA FURNIRANIM	21.7.2021	8.900,00
89	JUKI DDL87007WB-BB IND. MAS	18.6.2021	99.120	455	STOLICA FURNIR BUKVA	21.7.2021	3.392,00
90	JUKI DDL87007WB-BB IND. MAS	18.6.2021	99.120	456	STOLICA FURNIR BUKVA	21.7.2021	3.392,00
91	JUKI DDL87007WB-BB IND. MAS	18.6.2021	99.120	457	STOLICA FURNIR BUKVA	21.7.2021	3.392,00
92	JUKI DDL87007WB-BB IND. MAS	18.6.2021	99.120	458	STOLICA FURNIR BUKVA	21.7.2021	3.392,00
93	JUKI DDL87007WB-BB IND. MAS	18.6.2021	99.120	459	STOLICA FURNIR BUKVA	21.7.2021	3.392,00
94	JUKI DDL87007WB-BB IND. MAS	18.6.2021	99.120	460	STOLICA FURNIR BUKVA	21.7.2021	3.392,00
95	JUKI DDL87007WB-BB IND. MAS	18.6.2021	99.120	461	STOLICA FURNIR BUKVA	21.7.2021	3.392,00
96	JUKI DDL87007WB-BB IND. MAS	18.6.2021	99.120	462	STOLICA FURNIR BUKVA	21.7.2021	3.392,00
97	JUKI DDL87007WB-BB IND. MAS	18.6.2021	99.120	463	STOLICA FURNIR BUKVA	21.7.2021	3.392,00
98	JUKI DDL87007WB-BB IND. MAS	18.6.2021	99.120	464	STOLICA FURNIR BUKVA	21.7.2021	3.392,00
99	JUKI DDL87007WB-BB IND. MAS	18.6.2021	99.120	465	STOLICA FURNIR BUKVA	21.7.2021	3.392,00
100	JUKI DDL87007WB-BB IND. MAS	18.6.2021	99.120	466	STOLICA FURNIR BUKVA	21.7.2021	3.392,00
101	JUKI DDL87007WB-BB IND. MAS	18.6.2021	99.120	467	STOLICA FURNIR BUKVA	21.7.2021	3.392,00
102	JUKI DDL87007WB-BB IND. MAS	18.6.2021	99.120	468	STOLICA FURNIR BUKVA	21.7.2021	3.392,00
103	JUKI DDL87007WB-BB IND. MAS	18.6.2021	99.120	469	STOLICA FURNIR BUKVA	21.7.2021	3.392,00
104	JUKI DDL87007WB-BB IND. MAS	18.6.2021	99.120	470	STOLICA FURNIR BUKVA	21.7.2021	3.392,00
105	JUKI DDL87007WB-BB IND. MAS	18.6.2021	99.120	471	STOLICA FURNIR BUKVA	21.7.2021	3.392,00
106	JUKI DDL87007WB-BB IND. MAS	18.6.2021	99.120	472	STOLICA FURNIR BUKVA	21.7.2021	3.392,00
107	JUKI DDL87007WB-BB IND. MAS	18.6.2021	99.120	473	STOLICA FURNIR BUKVA	21.7.2021	3.392,00
108	JUKI DDL87007WB-BB IND. MAS	18.6.2021	99.120	474	STOLICA FURNIR BUKVA	21.7.2021	3.392,00
109	JUKI DDL87007WB-BB IND. MAS	18.6.2021	99.120	475	STOLICA FURNIR BUKVA	21.7.2021	3.392,00
110	JUKI DDL87007WB-BB IND. MAS	18.6.2021	99.120	476	STOLICA FURNIR BUKVA	21.7.2021	3.392,00
111	JUKI DDL87007WB-BB IND. MAS	18.6.2021	99.120	477	STOLICA FURNIR BUKVA	21.7.2021	3.392,00
112	JUKI DDL87007WB-BB IND. MAS	18.6.2021	99.120	478	STOLICA FURNIR BUKVA	21.7.2021	3.392,00
113	JUKI DDL87007WB-BB IND. MAS	18.6.2021	99.120	479	STOLICA FURNIR BUKVA	21.7.2021	3.392,00
114	JUKI DDL87007WB-BB IND. MAS	18.6.2021	99.120	480	STOLICA FURNIR BUKVA	21.7.2021	3.392,00
115	JUKI DDL87007WB-BB IND. MAS	18.6.2021	99.120	481	STOLICA FURNIR BUKVA	21.7.2021	3.392,00
116	JUKI DDL87007WB-BB IND. MAS	18.6.2021	99.120	482	STOLICA FURNIR BUKVA	21.7.2021	3.392,00
117	JUKI DDL87007WB-BB IND. MAS	18.6.2021	99.120	483	STOLICA FURNIR BUKVA	21.7.2021	3.392,00
118	JUKI DDL87007WB-BB IND. MAS	18.6.2021	99.120	484	STOLICA FURNIR BUKVA	21.7.2021	3.392,00
119	JUKI DDL87007WB-BB IND. MAS	18.6.2021	99.120	485	STOLICA FURNIR BUKVA	21.7.2021	3.392,00
120	JUKI DLN5410N7WBAK85-BBP	18.6.2021	218.300	486	STOLICA FURNIR BUKVA	21.7.2021	3.392,00
121	JUKI DLN5410N7WBAK85-BBP	18.6.2021	218.300	487	STOLICA FURNIR BUKVA	21.7.2021	3.392,00
122	JUKI DLN5410N7WBAK85-BBP	18.6.2021	218.300	488	STOLICA FURNIR BUKVA	21.7.2021	3.392,00
123	JUKI DLN5410N7WBAK85-BBP	18.6.2021	218.300	489	STOLICA FURNIR BUKVA	21.7.2021	3.392,00
124	JUKI DLN5410N7WBAK85-BBP	18.6.2021	218.300	490	STOLICA FURNIR BUKVA	21.7.2021	3.392,00
125	JUKI DLN5410N7WBAK85-BBP	18.6.2021	218.300	491	STOLICA FURNIR BUKVA	21.7.2021	3.392,00
126	JUKI DLN5410N7WBAK85-BBP	18.6.2021	218.300	492	STOLICA FURNIR BUKVA	21.7.2021	3.392,00
127	JUKI DLN5410N7WBAK85-BBP	18.6.2021	218.300	493	STOLICA FURNIR BUKVA	21.7.2021	3.392,00
128	JUKI DLN5410N7WBAK85-BBP	18.6.2021	218.300	494	STOLICA FURNIR BUKVA	21.7.2021	3.392,00
129	YEXIAO YX-152 KOMP. RAVNOPLETECA MAS. SA SX-6 MIKRO KONTROLERSKOM ZAST.	25.6.2021	2.057.489	495	STOLICA FURNIR BUKVA	21.7.2021	3.392,00
130	YEXIAO YX-152 KOMP. RAVNOPLETECA MAS. SA SX-6 MIKRO KONTROLERSKOM ZAST.	25.6.2021	2.057.489	496	STOLICA FURNIR BUKVA	21.7.2021	3.392,00
131	MASINA ZA LEPLJENJE SAVOVA	31.8.2021	708.000	497	STOLICA FURNIR BUKVA	21.7.2021	3.392,00
132	NAWON HIM-3788 LDI ULTRASONICNA	31.8.2021	1.003.000	498	STOLICA FURNIR BUKVA	21.7.2021	3.392,00
133	ECOVAPOR 2, 4KW KOTAO ZA PEGLANJE	31.8.2021	135.700	499	STOLICA FURNIR BUKVA	21.7.2021	3.392,00
134	ECOVAPOR 2, 4KW KOTAO ZA PEGLANJE	31.8.2021	135.700	500	STOLICA FURNIR BUKVA	21.7.2021	3.392,00
135	KONF. MASINA SUPREME CSM430 LUFTER	20.9.2021	511.383	501	STOLICA FURNIR BUKVA	21.7.2021	3.392,00
136	BONDING MACHINE SUPREME	20.9.2021	678.547	502	STOLICA FURNIR BUKVA	21.7.2021	3.392,00
137	DURKOPP ADLER IND. MAS. ZA	22.9.2021	584.100	503	STOLICA FURNIR BUKVA	21.7.2021	3.392,00
138	SUPREME CSM-430GA-03 IND.	22.9.2021	531.000	504	STOLICA FURNIR BUKVA	21.7.2021	3.392,00
139	AUTOMAT ZA CICAK SISTEM	30.9.2021	692.664	505	STOLICA FURNIR BUKVA	21.7.2021	3.392,00
140	ASTAL ZA PEGLANJE JAJCE SA VAKUM	30.9.2021	49.392	506	STOLICA FURNIR BUKVA	21.7.2021	3.392,00
141	ASTAL ZA PEGLANJE JAJCE SA VAKUM	30.9.2021	49.392	507	STOLICA FURNIR BUKVA	21.7.2021	3.392,00
142	KOTEL, KAZAN ZA 2 PEGLE	30.9.2021	91.140	508	STOLICA FURNIR BUKVA	21.7.2021	3.392,00
143	IND. MAS. DDL8700H7 JUKI	30.9.2021	95.256	509	STOLICA FURNIR BUKVA	21.7.2021	3.392,00
144	IND. MAS. DDL8700H7 JUKI	30.9.2021	95.256	510	STOLICA FURNIR BUKVA	21.7.2021	3.392,00
145	IND. MAS. DDL8700H7 JUKI	30.9.2021	95.256	511	STOLICA FURNIR BUKVA	21.7.2021	3.392,00
146	IND. MAS. DDL8700H7 JUKI	30.9.2021	95.256	512	STOLICA FURNIR BUKVA	21.7.2021	3.392,00
147	IND. MAS. DDL8700H7 JUKI	30.9.2021	95.256	513	STOLICA FURNIR BUKVA	21.7.2021	3.392,00
148	IND. MAS. DDL8700H7 JUKI	30.9.2021	95.256	514	STOLICA FURNIR BUKVA	21.7.2021	3.392,00
149	MAS. ZA IGLEN TRA. DLN5410N7VBAK85 JUKI	1	223.440	515	FOTELJA PEGAZ	21.7.2021	14.300,00
150	MAS. ZA IGLEN TRA. DLN5410N7VBAK85 JUKI	30.9.2021	223.440	516	FOTELJA PEGAZ	21.7.2021	14.300,00
151	MAS. ZA IGLEN TRA. DLN5410N7VBAK85 JUKI	30.9.2021	223.440	517	KONFERENCISKE STOLICE TAURUS	21.7.2021	3.850,00
152	MAS. ZA IGLEN TRA. DLN5410N7VBAK85 JUKI	30.9.2021	223.440	518	KONFERENCISKE STOLICE TAURUS	21.7.2021	3.850,00
153	JUKI IND.MAS LK1900BNH	30.9.2021	352.800	519	KONFERENCISKE STOLICE TAURUS	21.7.2021	3.850,00
154	JUKI KOPCARKA AUTOMATSKA LK1903BNS	30.9.2021	423.360	520	KONFERENCISKE STOLICE TAURUS	21.7.2021	3.850,00
155	JUKI RUPCARKA AUTOMATSKA LBH1790ANS	30.9.2021	515.088	521	KONFERENCISKE STOLICE TAURUS	21.7.2021	3.850,00
156	STOLCE SO LIMFOMAT K-11 JUKI	30.9.2021	5.800	522	KONFERENCISKE STOLICE TAURUS	21.7.2021	3.850,00
157	STOLCE SO LIMFOMAT K-11 JUKI	30.9.2021	5.800	523	KANCELARIJSKI STO ZA KOMP	21.7.2021	17.990,00
158	STOLCE SO LIMFOMAT K-11 JUKI	30.9.2021	5.800	524	KANCELARIJSKI STO ZA KOMP	21.7.2021	17.990,00
159	STOLCE SO LIMFOMAT K-11 JUKI	30.9.2021	5.800	525	KANCELARIJSKI STO ZA SASTANKE	21.7.2021	13.656,00
160	STOLCE SO LIMFOMAT K-11 JUKI	30.9.2021	5.800	526	KOMBINOVANI ORMAR	21.7.2021	14.150,00
161	STOLCE SO LIMFOMAT K-11 JUKI	30.9.2021	5.800	527	KOMBINOVANI ORMAR	21.7.2021	14.150,00
162	STOLCE SO LIMFOMAT K-11 JUKI	30.9.2021	5.800	528	RADNI STO	21.7.2021	35.900,00
163	STOLCE SO LIMFOMAT K-11 JUKI	30.9.2021	5.800	529	STO ZA MIKSETU	21.7.2021	13.500,00
164	STOLCE SO LIMFOMAT K-11 JUKI	30.9.2021	5.800	530	STAMPAC CITIZEN CL-S631 ZA	31.8.2021	57.820,00
165	STOLCE SO LIMFOMAT K-11 JUKI	30.9.2021	5.800	531	GARDEROBNI ORMAN	21.9.2021	33.077,00
166	STOLCE SO LIMFOMAT K-11 JUKI	30.9.2021	5.800	532	GARDEROBNI ORMAN	21.9.2021	33.077,00
167	STOLCE SO LIMFOMAT K-11 JUKI	30.9.2021	5.800	533	GARDEROBNI ORMAN	21.9.2021	33.077,00
168	STOLCE SO LIMFOMAT K-11 JUKI	30.9.2021	5.800	534	GARDEROBNI ORMAN	21.9.2021	33.077,00
169	STOLCE SO LIMFOMAT K-11 JUKI	30.9.2021	5.800	535	GARDEROBNI ORMAN	21.9.2021	33.077,00
170	STOLCE SO LIMFOMAT K-11 JUKI	30.9.2021	5.800	536	GARDEROBNI ORMAN	21.9.2021	33.077,00
171	STOLCE SO LIMFOMAT K-11 JUKI	30.9.2021	5.800	537	GARDEROBNI ORMAN	21.9.2021	33.077,00
172	STOLCE SO LIMFOMAT K-11 JUKI	30.9.2021	5.800	538	GARDEROBNI ORMAN	21.9.2021	33.077,00
173	STOLCE SO LIMFOMAT K-11 JUKI	30.9.2021	5.800	539	GARDEROBNI ORMAN	21.9.2021	33.077,00
174	STOLCE SO LIMFOMAT K-11 JUKI	30.9.2021	5.800	540	GARDEROBNI ORMAN	21.9.2021	33.077,00
175	STOLCE SO LIMFOMAT K-11 JUKI	30.9.2021	5.800	541	GARDEROBNI ORMAN	21.9.2021	33.077,00
176	STOLCE SO LIMFOMAT K-11 JUKI	30.9.2021	5.800	542	GARDEROBNI ORMAN	21.9.2021	33.077,00

Zemljište:

U narednoj tabeli dat je pregled zemljišta koje je uknjiženo u poslovnim knjigama Društva na dan 31.12.2021. godine:

=iznosi u RSD dinara=

Redni broj	Broj katastarske parcele	Broj katastarskog plana	Površina				Katastarska kultura i klasa	Broj osnovnog lista nepokretnosti ili posedovnog lista	Knjigovodstvena vrednost na 31.12.2019.
			ha	ar	m ²	Ukupno m ²			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	6432	KO Vranje 1		18	66	1,866	gradsko građ.	7096	4.783.593,72
2	6433	KO Vranje 1		57	31	5,731	gradsko građ.	7096	14.691.733,99
3	6434	KO Vranje 1		28	43	2,843	gradsko građ.	7096	7.288.187,01
4	6442/1	KO Vranje 1	3	88	94	38,894	gradsko građ.	7096	100.005.856,03
5	6443	KO Vranje 1		35	79	3,579	gradsko građ.	7096	9.327.670,27
6	6445	KO Vranje 1		68	94	6,894	gradsko građ.	7096	17.673.148,51
7	6448	KO Vranje 1		18	2	1,802	gradsko građ.	7096	4.619.526,20
8	9976	KO Vranje 1		45	40	4,540	gradsko građ.	7096	11.638.539,93
9	9983/1	KO Vranje 1	7	48	84	74,884	gradsko građ.	7096	191.969.256,36
10	9983/2	KO Vranje 1		43	65	4,365	gradsko građ.	7096	11.189.917,79
11	9983/3	KO Vranje 1		10	22	1,022	gradsko građ.	7096	2.619.953,26
12	9984	KO Vranje 1		13	33	1,333	gradsko građ.	7096	3.417.218,88
13	9985	KO Vranje 1		28	27	2,827	gradsko građ.	7096	7.247.170,13
14	9989/1	KO Vranje 1		29	29	2,929	gradsko građ.	7096	7.508.652,74
15	9989/2	KO Vranje 1		23	52	2,352	gradsko građ.	7096	6.029.481,48
16	9990/1	KO Vranje 1		12	20	1,220	gradsko građ.	7096	3.127.537,16
17	9990/2	KO Vranje 1		5	41	541	gradsko građ.	7096	1.386.883,28
18	9990/3	KO Vranje 1		1	97	197	gradsko građ.	7096	505.020,34
19	9994	KO Vranje 1		28	26	2,826	gradsko građ.	7096	7.244.606,57
20	10006	KO Vranje 1		52	44	5,244	gradsko građ.	7096	13.443.282,68
21	10007	KO Vranje 1		11	90	1,190	gradsko građ.	7096	3.050.630,51
22	10008	KO Vranje 1		9	26	926	gradsko građ.	7096	2.373.851,98
23	10009	KO Vranje 1		52	11	5,211	gradsko građ.	7096	13.358.685,37
24	10010	KO Vranje 1		22	97	2,297	gradsko građ.	7096	5.888.485,95
25	10011	KO Vranje 1		7	55	755	gradsko građ.	7096	1.935.484,06
26	7565	KO Golomo Selo		3	96	396	poljoprivredno	960	249.202,80
27	7576	KO Golomo Selo		4	72	472	poljoprivredno	961	297.029,60
28	7577	KO Golomo Selo		5	68	568	poljoprivredno	962	357.442,40
29	7572	KO Golomo Selo		3	94	394	poljoprivredno	963	247.944,20
30	7581	KO Golomo Selo		9	7	907	poljoprivredno	964	570.775,10
31	7449	KO Golomo Selo		2	5	205	poljoprivredno	965	129.006,50
32	7450	KO Golomo Selo		1	10	110	šumsko	966	69.223,00
33	7447	KO Golomo Selo			13	13	šumsko	967	8.180,90
34	7448	KO Golomo Selo		7	12	712	poljoprivredno	968	448.061,60
35	7499	KO Golomo Selo			6	21	poljoprivredno	774	13.215,30
36	7500	KO Golomo Selo			2	71	poljoprivredno	774	44.680,30
37	7501	KO Golomo Selo				60	poljoprivredno	774	37.758,00
38	7502	KO Golomo Selo				77	poljoprivredno	774	48.456,10
39	7536	KO Golomo Selo			5	49	poljoprivredno	774	30.835,70
40	7537	KO Golomo Selo			5	63	šumsko	774	39.645,90
41	7545	KO Golomo Selo			16	94	poljoprivredno	774	59.154,20
42	7546	KO Golomo Selo			22	42	poljoprivredno	774	26.430,60
43	7547	KO Golomo Selo			7	79	poljoprivredno	774	49.714,70
44	7548	KO Golomo Selo			18	37	poljoprivredno	774	23.284,10
45	7549	KO Golomo Selo			24	92	poljoprivredno	774	57.895,60
46	7550	KO Golomo Selo			18	49	poljoprivredno	774	30.835,70
47	7561	KO Golomo Selo			5	12	poljoprivredno	774	7.551,60
48	7562	KO Golomo Selo			10	15	poljoprivredno	774	9.439,50
49	2325	KO Preševo		39	14	3,914	gradsko građ.	3314	4.926.160,40
50	2562/1	KO Rakovac		11	42	1,142	poljoprivredno	1533	1.437.321,20
51	2562/3	KO Rakovac		27	39	2,739	poljoprivredno	1532	3.447.305,40
52	2564/1	KO Rakovac		11	44	1,144	poljoprivredno	1217	1.439.838,40
53	2564/2	KO Rakovac		7	44	744	poljoprivredno	824	936.398,40
54	2589/4	KO Rakovac	1	35	97	13,597	poljoprivredno	1020	17.113.184,20
55	2589/5	KO Rakovac		1	90	190	poljoprivredno	1020	239.134,00
56	2568	KO Rakovac	3	65	14	36,514	ostalo građevinsko	1535	46.371.655,40
57	2561	KO Rakovac		15	29	1,529	poljoprivredno	1535	1.924.399,40
58	2562/4	KO Rakovac		27	41	2,741	ostalo neplodno	1535	3.449.822,60
59	2564/3	KO Rakovac		6	60	660	poljoprivredno	1535	830.676,00
60	2577/2	KO Rakovac		8	92	892	ostalo neplodno	1535	1.122.671,20
61	2589/1	KO Rakovac		97	23	9,723	poljoprivredno	1535	12.237.367,80

HOLDING KOMPANIJA PAMUČNI KOMBINAT YUMCO AD VRANJE
Napomene uz finansijske izveštaje za 2021. godinu

Iznosi su iskazani u RSD 000

62	185/2	KO Vranjska Banja	39	1	3,901	gradsko građ.	2300	4.909.798,60
63	3282/2	KO Surdulica	5	50	550	ostalo građevinsko	20	692.230,00
64	692	KO Vladičin Han	33	64	3,364	ostalo građevinsko	932	8.467.860,80
65	689/1	KO Vladičin Han	6	19	619	ostalo građevinsko	3417	1.558.146,80
66	690/4	KO Vladičin Han	9	26	926	ostalo građevinsko	3418	2.330.927,20
UKUPNA KNJGOVODSTVENA VREDNOST ZEMLJIŠTA U POSLOVNIM KNJIGAMA:								568.615.035,42

Građevinski objekti:

Stanje građevinskih objekata u upotrebi po knjigovodstvenoj evidenciji na dan 31.12.2021. god. dato je u narednoj tabeli:

=u RSD dinara=

R.br.	Račun - Konto	Naziv osnovnog sredstva	Nabavna vrednost u RSD	Ispravka vrednosti u RSD	Sadašnja vrednost u RSD
1	02200	Građevinski objekti industrije	1.900.091.872,54	41.684.267,90	1.858.407.604,64
2	02202	Građevinski objekti trgovine	134.293.184,91	2.524.711,88	131.768.473,03
3	02203	Upravna i druge administrativne zgrade	300.983.929,59	5.658.497,88	295.325.431,71
4	02204	Rekreacioni centar	41.322.621,12	776.865,28	40.545.755,84
5	02206	Ostali nepomenuti građevinski objekti	365.350.867,81	7.166.584,95	358.184.282,86
Ukupna knjigovodstvena vrednost građevinskih objekata:			2.742.042.505,97	57.810.927,89	2.684.231.548,14

Oprema:

U tabeli koja sledi dat je pregled opreme po knjigovodstvenoj evidenciji na dan 31.12.2020. godine:

R.br.	Račun - Konto	Naziv osnovnog sredstva	Nabavna vrednost u RSD	Ispravka vrednosti u RSD	Sadašnja vrednost u RSD
1	02310	Mašine, uređaji postrojenja	592.513.538,04	44.806.233,60	547.707.304,44
2	02311	Kancelarijska oprema	55.340.851,55	3.922.717,48	51.418.134,07
3	023113	Rashladni uređaji	1.842.114,63	118.556,81	1.723.557,82
4	02312	Transportna sredstva	12.651.177,81	2.104.595,38	10.546.582,43
5	023130	Oprema u trg. i ugost. i turiz.	1.473.699,86	67.637,58	1.406.062,28
Ukupna knjigovodstvena vrednost opreme:			663.821.381,89	51.019.740,85	612.801.641,04

Ulaganja na tuđim objektima uzetim u zakup

U tabeli koja sledi dat je pregled ulaganja na tuđim objektima uzetim u zakup na dan 31.12.2021.

R.br.	Račun - Konto	Naziv osnovnog sredstva	Nabavna vrednost u RSD	Ispravka vrednosti u RSD	Sadašnja vrednost u RSD
1	028100	Ulaganja na tuđim objektima uzetim u zakup	71.506.930,74	1.487.970,71	70.018.960,03
Ukupna knjigovodstvena vrednost građevinskih objekata:			71.506.930,74	1.487.970,71	70.018.960,03

Za navedeni rashod opreme po RJ, komisije za popis su dostavile specifikacije kao prilog ovog predloga. S obzirom da se zbog fizičke dotrajlosti, kao i tehničke zastarelosti, predložena oprema ne koristi, to Centralna popisna komisija je predložila (na osnovu specifikacija popisnih komisija i Odluke Izvršnog odobra Društva) da Nadzorni odbor donese Odluku o rashodovanju iste, uz obavezu nadležnih službi da svu opremu izmeste iz pogona i razreše njen status.

8. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

8.1. Učešća u kapitalu

	2021.	2020.
DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI I DUGOROČNA POTRAŽIVANJA		
Učešća u kapitalu pravnih lica (osim učešća u kapitalu koja se vrednuju metodom učešća)	-	1.748
Učešća u kapitalu koja se vrednuju metodom učešća	10.345	8.597
Dugoročni plasmani matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima i dugoročna potraživanja od tih lica u zemlji	-	-
Dugoročni plasmani matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima i dugoročna potraživanja od tih lica u inostranstvu	-	-
Dugoročni plasmani (dati krediti i zajmovi) u zemlji	-	-
Dugoročni plasmani (dati krediti i zajmovi) u inostranstvu	-	-
Dugoročna finansijska ulaganja (hartije od vrednosti koje se vrednuju po amortizovanoj vrednosti)	-	-
Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udeli	-	-
Ostali dugoročni finansijski plasmani i ostala dugoročna potraživanja	12.228	13.634
DUGOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	-	-
UKUPNO	22.573	23.979

POZICIJA	2021.	2020.
Učešće u kapitalu povezanih pravnih lica:		
- "Yu-Ma" d.o.o., Skoplje	349	349
- "Bivoda" d.o.o., Bujanovac	6.804	6.804
- "BIC Yumco", Vranje	21	21
- "Yumco – Prizosi" d.o.o., Vranje	159	159
- "Yumco – Commerce" d.o.o., Vranje	92	92
„Yumco – DRVAR“ d.o.o., Banja Luka	1.171	1.171
Ukupno:	8.596	8.596
Učešće u kapitalu ostalih pravnih lica u akcijama:		
- "Dunav osiguranje" d.d., Beograd	1.748	1.748
Ukupno:	1.748	1.748
UKUPNA UČEŠĆA:	10.344	10.344

Sva učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica su potvrđena popisom – zvaničnim Zapisnicima o izvršenom sravnjenju poslovnih knjiga sa stanjem na dan 31.12.2021. godine.

8.2. Ostali dugoročni plasmani

Vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana, na dan izrade bilansa 31.12.2021. god, čine:

R.br.	POZICIJA	2021.	2020.
1	Zajmovi za stambene potrebe zaposlenih	12.229	12.713
2	Zajmovi za razne namene – lečenje	920	920
	UKUPNO:	13.149	13.633

Zaposleni u HK PK "Yumco" a.d. na ime zajmova za stambene potrebe duguju iznos od 13.149 hiljada RSD, što je manje u odnosu na 2020. godinu za 484 hiljada RSD.

Zaposleni u HK PK "YUMCO" a.d. na ime zajmova za razne namene (lečenje) duguju iznos od 920 hiljada RSD.

9. ZALIHE

HK PK "Yumco" AD Vranje je sa stanjem na dan 31.12.2021. godine iskazala zalihe u iznosu od 1.452.312 hiljada RSD:

POZICIJA	2021.	2020.
ZALIHE		
Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	405.204	225.665
Nedovršena proizvodnja i gotovi proizvodi	1.014.929	626.922
Roba	2.849	492
Plaćeni avansi za zalihe i usluge u zemlji	404.355	312.808
Plaćeni avansi za zalihe i usluge u inostranstvu	29.331	43.155
Stalna imovina koja se drži za prodaju i prestanak poslovanja	-	-
UKUPNO	1.856.668	1.209.042

Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar na dan 31.12.2021. godine iznose 405.204 hiljada dinara. Popisom zaliha sirovina i materijala obuhvaćeni su :

- sirovine i osnovni i pomoćni materijali u skladištu,
- kancelarijski materijal u skladištu i stan inventar
- gorivo i mazivo u skladištu,
- ambalaža i autogume,
- rezervni delovi,
- boje i hemikalije,
- otpadni i zastareli materijal u skladištu

Na dan 31.12.2021 godine izvršena je procena vrednosti zaliha materijala, nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda od strane ovlašćenog procenitelja. Cilj procene vrednosti zaliha učinaka - nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda je svođenje vrednosti zaliha na neto ostvarive vrednosti. Efekti procene su iskazani je u finansijskom izveštajima na računima grupe 63 i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga 11 i 12.

Pri utvrđivanju neto ostvarive vrednosti zaliha materijala, nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda, kod procene vrednosti procenitelj polazi od najpouzdanijih dokaza raspoloživih u vremenu procene o iznosima po kojima se zalihe mogu pribaviti (realizovati - prodati) uzimajući u obzir fluktuacije cena ili troškova u tekstilnoj industriji, kretanja cena na tržištu tekstila, i okolnosti koje postoje u vreme procene usled nedovoljne tražnje kao posledice opšteg standarda potencijalnih kupaca. Na osnovu procene neto nadonadive vrednosti u poslovnim knjigama društva izvršeno je svođenje planskih vrednosti zaliha na neto ostvarive vrednosti.

10. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA

Kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina, sa stanjem na dan izrade bilansa 31.12.2021. godine, prikazani su u narednoj tabeli:

POZICIJA	2021	2020
POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE	746.562	114.172
Kupci u zemlji - matična i zavisna pravna lica	593.527	80.462
Kupci u inostranstvu - matična i zavisna pravna lica	3.907	301
Kupci u zemlji - ostala povezana pravna lica		-
Kupci u inostranstvu - ostala povezana pravna lica		-
Kupci u zemlji	149.128	33.409
Kupci u inostranstvu		-
Ostala potraživanja po osnovu prodaje		-
POTRAŽIVANJA IZ SPECIFIČNIH POSLOVA		-
DRUGA POTRAŽIVANJA	54.968	65.600
FINANSIJSKA SREDSTVA KOJA SE VREDNUJU PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA		-
KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI	4.383	4.383
Kratkoročni krediti i plasmani - matična i zavisna pravna lica		-
Kratkoročni krediti i plasmani - ostala povezana pravna lica		-
Kratkoročnikrediti i zajmovi u zemlji	1.383	1.383
Kratkoročni krediti i zajmovi u inostranstvu		-
Ostali kratkoročni finansijski plasmani	3.000	3.000
GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA	40.323	276.571
POREZ NA DODATU VREDNOST	221.650	0
AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	48	48

10.1. DRUGA POTRAŽIVANJA

Potraživanja od zaposlenih iznose 33.350 hiljada RSD a čine ih potraživanja po osnovu sindikalnih prodaja, potraživanja za manjkove, potraživanja za akontacije, itd.

Na dan bilansa za godinu koja se završava 31.12.2021. godine iskazana su potraživanja od fonda za bolovanje preko 30 dana u iznosu od 26.439 hiljada RSD.

10.2. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Kratkoročni finansijski plasmani, na dan izrade bilansa 31. decembra 2021. godine, iskazani su u iznosu od RSD 4.383 hiljada dinara, a čine ih:

POZICIJA	2021.	2020.
KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI	4.383	4.383
Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	1.383	1.383
Ostali kratkoročni finansijski plasmani	3.000	3.000

Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji u iznosu od 1.383 hiljada RSD se odnose na potrošačke kredite u tekućoj godini, dok ostali kratkoročni finansijski plasmani iznose 3.000 hiljada RSD a odnose se na deponovana novčana sredstva kod Srpske banke (za potrebe povezanog lica Yumco-Trade DOO Vranje).

10.3. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

POZICIJA	2021.	2020.
GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA	40.323	276.571
Tekući (poslovni) računi	30.267	268.402
Dinarska blagajna	332	536
Devizni akreditivi	9.724	7.631
Devizna blagajna	2	2
Ostala novčana sredstva	-	-

Na dan 31.12.2021. godine komisija je utvrdila sledeće stanje na **tekućim računima** Kompanije:

R.br.	Račun - Konto	NAZIV BANKE	Tekući račun	SALDO
1	241028	OTP banka Novi Sad	325-950080001654-97	401,50
2	241005	Telenor Banka	115-13150-93	0
3	241006	Telenor banka	115-14641-82	0
3	241033	Intesa Banka	160-135947-23	4.085,34
4	241035	OTP banka Novi Sad	325-9500700011612-85	562,35
5	241040	Srpska banka	295-1245402-55	122.966,07
6	241041	Srpska banka	295-1245427-77	427.943,68
7	241043	Uprava za trezor	840-170723-22	66.280,50
8	241044	Srpska banka	295-1248589-97	87.128,87
9	241045	Aik banka	180-7191210011782-08	9.150,09
10	241047	Eurobanka	250-3100000025100-92	204.069,56
11	241048	Eurobanka	250-3100000015100-22	25.707,45
12	241046	Intesa Banka	160-268589-88	56.002,72
13	241050	Vojvodanska banka - OTP	325-9500600005418-92	29.263.408,68
UKUPNO				30.267.706,81

Sredstva na tekućim računima potvrđena su izvodima banaka na dan 31.12.2021 godine i odgovaraju stanju na izvodima banaka sa 31.12.2021. godine.

Dinarska blagajna

R.br.	Račun - Konto	BLAGAJNA	SALDO
1	2430	Dinarska blagajna	332.258,00
UKUPNO:			332.258,00

Upoređujući stanje po popisu sa stanjem u poslovnim knjigama, popisna komisija nije utvrdila razlike u smislu viška ili manjka, tj. iskazano stanje u poslovnim knjigama se slaže sa stanjem po popisu na dan 31.12.2021. godine.

Devizna blagajna

R.br.	Račun - Konto	BLAGAJNA	Šifra valute	SALDO		Srednji kurs NBS na dan 31.12.2020.
				DEVIZE	RSD	
1	24601	Devizna blagajna CHF	756	9.00	1.019,70	113,30
2	24602	Devizna blagajna GBP	826	6.00	839,70	139,95
3	24608	Devizna blagajna EUR	978	1.70	199,85	117,56
UKUPNO:				/	2.001,04	/

Stanje devizne blagajne na dan 31.12.2021. godine je potvrđeno popisom.

10.4. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Aktivna vremenska razgraničenja, na dan izrade bilansa 31.12.2021. godine, iskazana u iznosu od 48 hiljada RSD.

11. KAPITAL

11.1. OSNOVNI KAPITAL

Osnovni kapital Privrednog društva na dan 31.12.2021. godine iznosi 3.245.851 hiljada RSD, i sastoji se od akcijskog kapitala.

	2021	2020
KAPITAL	3.515.572	-
<i>Osnovni kapital</i>	15.171.508	3.245.851
<i>Upisani a neuplaćeni kapital</i>	-	-
<i>Emisiona premija</i>	-	-
<i>Rezerve</i>	-	-
<i>Pozitivne revalorizacione rezerve i nerealizovani dobiti po osnovu finansijskih sredstava i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata</i>	3.229.990	3.229.990
<i>Nerealizovani gubici po osnovu finansijskih sredstava i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata</i>	26.310	-
<i>Neraspoređeni dobitak</i>	-	-
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	-	-
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	-	-
<i>Učešće bez prava kontrole</i>		
GUBITAK	14.859.616	17.123.900
Gubitak ranijih godina	14.635.618	16.863.453
Gubitak tekuće godine	223.998	260.447

Akcijski kapital iznosi 3.245.851 hiljada dinara i sastoji se od 2.727.605 akcija čija nominalna vrednost (nakon homogenizacije akcija izvršene u skladu sa Odlukom o distribuciji akcija radi zamene postojećih akcija zbog promene njihove nominalne vrednosti, broj 3184, od 27. oktobra 2006. godine) iznosi 1.190,00 dinara po akciji.

Akcijski kapital prema Rešenju Agencije za privredne registre iznosi ukupno EUR 31.648.725,03 (po kursu na dan 31. decembra 2005. godine) i EUR 6.529.066,76 (po kursu na dan 25. februara 2008. godine) i usaglašen je sa stanjem iskazanim u knjigama Društva na dan 31. decembra 2013. godine.

U toku 2021. godine nije bilo trgovanja hartijama od vrednosti na Beogradskoj berzi. U skladu sa usvojenim UPPR-om izvršena je nova registracija osnovnog kapitala.

11.2. GUBITAK DO VISINE KAPITALA

Gubitak do visine kapitala iznosi RSD 3.245.851 hiljada dinara.

11.3. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA

Gubitak iznad visine kapitala iznosi 15.171.508. hiljada RSD.

12. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE

Dugoročna rezervisanja i obaveze na dan 31.12.2021. godine prikazana su u narednoj tabeli:

POZICIJA	2021.	2020.
DUGOROČNA REZERVISANJA	62.423	60.371
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	62.423	60.371
Rezervisanja za troškove u garantnom roku	-	-
Ostala dugoročna rezervisanja	-	-
DUGOROČNE OBAVEZE	239.932	1.533.214
Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	-	-
Dugoročni krediti i ostale dugoročne obaveze prema matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima u zemlji	-	-
Dugoročni krediti i ostale dugoročne obaveze prema matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima u inostranstvu	-	-
Dugoročni krediti, zajmovi i obaveze po osnovu lizinga u zemlji	239.932	1.533.214
Dugoročni krediti, zajmovi i obaveze po osnovu lizinga u inostranstvu	-	-
Obaveze po emitovanim hartijama od vrednosti	-	-
Ostale dugoročne obaveze	-	-
DUGOROČNA PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	-	-
UKUPNO	302.355	1.593.585

12.1. DUGOROČNA REZERVISANJA

Na dan 31.12.2021. godine izvršena su **rezervisanja za otpremnine zaposlenih** prilikom njihovog odlaska u penziju u budućim vremenskim periodima u skladu sa MRS 19 u iznosu od 62.424 hiljada RSD.

12.2. DUGOROČNE OBAVEZE

Dugoročne obaveze, sa stanjem na dan izrade bilansa, iskazane su u iznosu od 1.533.214 hiljada RSD i čine ih:

R.br.	POZICIJA	2021.	2020.
1	Dugoročni krediti - Fond za razvoj Republike Srbije	239.932	1.533.214
	UKUPNO:	239.932	1.533.214

Obaveze prema Fondu za razvoj Republike Srbije su usaglašene i potvrđene IOS obrascem sa stanjem na dan 31.12.2021. godine.

13. KRATKOROČNE OBAVEZE

Kratkoročne obaveze, sa stanjem na dan izrade bilansa 31.12.2021. godine, iskazane su u iznosu od 2.606.2011 hiljada RSD a čine ih:

POZICIJA	2021	2020
KRATKOROČNA REZERVISANJA I KRATKOROČNE OBAVEZE	2.606.211	14.185.749
KRATKOROČNA REZERVISANJA	-	-
KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE	158.043	1.667.086
Obaveze po osnovu kredita prema matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima u zemlji	-	-
Obaveze po osnovu kredita prema matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima u inostranstvu	-	-
Obaveze po osnovu kredita i zajmova od lica koja nisu domaće banke	-	-
Obaveze po osnovu kredita od domaćih banaka	158.043	1.667.086
Kredit, zajmovi i obaveze iz inostranstva	-	-
Obaveze po kratkoročnim hartijama od vrednosti	-	-
Obaveze po osnovu finansijskih derivata	-	-
PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE	495.656	655.871
OBAVEZE IZ POSLOVANJA	1.389.537	2.684.167
Obaveze prema dobavljačima - matična, zavisna pravna lica i ostala povezana lica u zemlji	1.011.529	861.465
Obaveze prema dobavljačima - matična, zavisna pravna lica i ostala povezana lica u inostranstvu	-	4.542
Obaveze prema dobavljačima u zemlji	356.865	1.741.206
Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu	21.143	76.929
Obaveze po menicama	-	-
Ostale obaveze iz poslovanja	-	25
OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE	560.919	9.178.625
Ostale kratkoročne obaveze	336.412	8.624.767
Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda	224.507	487.878
Obaveze po osnovu poreza na dobitak	-	65.980
OBAVEZE PO OSNOVU SREDSTAVA NAMENJENIH PRODAJI I SREDSTAVA POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO	-	-
KRATKOROČNA PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	2.056	-
GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	-	10.648.059
UKUPNA PASIVA	6.811.182	5.518.319

13.1. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Kratkoročne finansijske obaveze, sa stanjem na dan 31.12.2021. godine, iskazane su u iznosu od 50.682 hiljada RSD a čine ih obaveze prema:

R.br.	PARTNER	OBAVEZA
1	Fond za razvoj RS	50.681.656,00
	UKUPNO:	50.681.656,00

Obaveze po kratkoročnim kreditima usaglašene su i potvrđene IOS-ima sa stanjem na dan 31.12.2021. godine sa gore pomenutim partnerima.

13.2. PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE

Obaveze po osnovu **primljenih avansa, depozita i kaucije** u iznosu od 495.658 hiljada RSD odnose se na obaveze prema Ministarstvu odbrane Republike Srbije (primljen avans). Iste su usaglašene i potvrđene IOS obrascem sa stanjem na dan 31.12.2021. godine.

13.3. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Obaveze iz poslovanja, sa stanjem na dan izrade bilansa 31.12.2021. godine, iskazane su u iznosu od 1.885.195 RSD, a čine ih obaveze prema: dobavljačima u zemlji – matična i zavisna pravna lica, dobavljačima u inostranstvu – matična i zavisna pravna lica, dobavljačima u zemlji (treća lica) i dobavljačima u inostranstvu.

U narednoj tabeli dat je pregled **Strukture obaveze prema dobavljačima u zemlji – matična i zavisna pravna lica**:

R.BR.	PARTNER	MESTO	POTRAŽUJE	STAROSNA STRUKTURA	
				DO 365 DANA	PREKO 365 DANA
1	YUMCO-PRIZOSI DOO	VRANJE	0	0	0,00
2	BIC YUMCO DOO	VRANJE	0	0	0,00
UKUPNO:			0	0	0,00

U tabeli koja sledi dat je pregled obaveza prema **dobavljačima u inostranstvu – matična i zavisna pravna lica**:

R.BR.	PARTNER	MESTO	POTRAŽUJE	STAROSNA STRUKTURA	
				DO 365 DANA	PREKO 365 DANA
1	YUMCO-DRVAR DOO	BANJA LUKA	0	0	0,00
UKUPNO:			0	0	0,00

Obaveze prema **dobavljačima u zemlji (treća lica)** su iskazane u iznosu od 356.856 hiljada RSD.

Na dan 31.12.2021. godine izvršeno je kursiranje obaveza prema dobavljačima u inostranstvu u korist negativnih kursnih razlika, a na teret obaveza prema dobavljačima u inostranstvu.

13.4. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

Ostale kratkoročne obaveze, sa stanjem na dan izrade bilansa 31.12.2020. godine, prikazane su u iznosu od 8.624.767 hiljada RSD, a čine ih:

R.br.	POZICIJA	2020.	2019.
1	Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	769.210	709.218
2	Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	317.479	263.819
3	Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	1.213.409	954.865
4	Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	1.042.049	895.688
5	Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	9.535	34.439
6	Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju	52.161	45.861
7	Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundiraju	36.688	32.587
8	Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	5.181.150	3.979.967
9	Obaveze prema direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora	-	4.244
10	Ostale obaveze	3.086	7.280
UKUPNO:		8.624.767	6.927.968

U narednoj tabeli dat je **pregled isplaćenih zarada i naknada zarada** u toku 2021. godine.

Redn i broj	Mesec	Neto plate	Porezi na teret zaposlenog	Doprinosi	Bruto plate I	Doprinosi - poslodavac	Bruto plate II
1	Januar	48.811.463,00	4.024.409,32	13.128.305,00	65.964.177,32	11.322.802,00	77.286.979,32
2	Februar	48.717.041,00	3.904.718,00	13.074.514,00	65.696.273,00	11.304.568,00	77.000.841,00
3	Mart	54.511.715,00	4.684.567,00	14.710.750,00	73.907.032,00	12.684.935,00	86.591.967,00
4	April	49.981.754,00	4.087.812,00	13.435.266,00	67.504.832,00	11.674.296,00	79.179.128,00
5	Maj	54.084.425,87	4.443.521,00	14.542.930,00	73.070.876,87	12.624.120,00	85.694.996,87
6	Jun	59.950.920,60	5.152.456,00	16.176.142,00	81.279.518,60	14.028.480,00	95.207.998,60
7	Juli	59.352.640,27	5.105.778,00	16.019.719,00	80.478.137,27	13.884.932,00	94.363.069,27
8	Avgust	61.344.753,04	5.280.736,00	16.556.332,00	83.181.821,04	14.329.861,00	97.511.682,04
9	Septembar	51.114.985,24	4.364.646,00	13.784.636,00	69.264.267,24	11.918.134,00	81.182.401,24
10	Oktoabar	44.746.736,02	3.836.177,00	12.069.992,00	60.652.905,02	10.469.105,00	71.122.010,02
11	Novembar	47.724.565,79	4.101.641,00	12.875.543,00	64.700.749,79	11.089.972,00	75.790.721,79
12	Decembar	55.340.775,00	4.727.143,00	14.923.240,00	74.991.158,00	12.494.105,00	87.485.263,00
	UKUPNO:	635.681.774,83	53.712.604,32	171.297.369,00	860.691.748,15	147.825.310,00	1.008.517.058,15

Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja iskazane u bilansu na dan 31.12.2021. godine u iznosu od 153.215 hiljada RSD odnose se na obaveze po kamatama prikazanim u tabeli koja sledi:

R.br.	POZICIJA	= iznosi u dinarima = IZNOS KAMATE
1	Obaveze za kamate za neto zarade	56.219.809,04
2	Obaveze za kamate dobavljačima	96.994.868,91
	UKUPNO:	153.214.677,95

Ove obaveze su usaglašene na dan 31.12.2021. godine.

13.5. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST

Obaveze za porez na dodatu vrednost, sa stanjem na dan izrade bilansa 31.12.2021. godine, iskazane su u iznosu od 223.659 hiljada RSD. Ove obaveze su usaglašene zvaničnim zapisnikom sa Poreskom upravom RS.

13.6. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE

Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine u iznosu od 0 hiljada RSD odnose se na:

obaveze za porez na imovinu -	0
Uvećanje celokupnog poreskog duga	0
obaveze za naknade za korišćenje građevinskog zemljišta	0
obaveze za naknade za korišćenje prirodnih bogatstava - vode	0
obaveze za zaštitu životne sredine	0
obaveze za komunalnu taksu za isticanje firme	0
obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine i ostale troškove	0
UKUPNO	0

Ove obaveze su usaglašene na dan 31.12.2021 godine.

14. VANBILANSNA AKTIVA/PASIVA

U vanbilansnoj evidenciji se vodi:

R.br.	POZICIJA	2021.	2020
1	Masine u Yumco-Drvar DOO Banja luka	20.201	20.201
2	Poslovni prostor u Zagrebu	137.924	137.924
3	Konfekcija Kosovo polje – građevinski objekat	313.643	313.643
4	Zemljište Kosovo polje	793.556	793.556
5	Date zaloge za zavisna društva	-	-
6	Neispitani poverioci po UPPR-u	525.314	525.314
7	Rashodovana oprema predviđena za prodaju	-	-
	UKUPNO:	1.777.858	1.777.858

15. BILANS USPEHA

15.1. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI

U tabeli koja sledi, sa stanjem na dan izrade bilansa 31.12.2021. godine, dat je pregled **poslovnih prihoda i rashoda** Kompanije:

	Tekuća godina	Prethodna godina
POSLOVNI PRIHODI	2.891.944	2.275.494
<i>PRIHODI OD PRODAJE ROBE</i>	85.193	1.139.378
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	85.193	1.139.378
Prihodi od prodaje roba na inostranom tržištu	-	-
<i>II. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA</i>	2.574.936	618.361
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	2.574.936	618.361
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu	-	-
PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE	20.900	42.045
POVEĆANJE VREDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA	60.783	59.144
SMANJENJE VREDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA	-	-
OSTALI POSLOVNI PRIHODI	45.257	416.566
PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE (OSIM FINANSIJSKE)	104.875	-
POSLOVNI RASHODI	3.080.387	2.662.398
NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE	161.381	445
TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE	1.340.819	990.653
TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI	1.027.030	1.018.991
Troškovi zarada i naknada zarada	989.256	835.279
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada	30	146.360
Ostali lični rashodi i naknade	37.744	37.352
TROŠKOVI AMORTIZACIJE	77.450	71.096
RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE (OSIM FINANSIJSKE)	5.013	-
TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA	194.619	323.715
TROŠKOVI REZERVISANJA	1.457	5.178
NEMATERIJALNI TROŠKOVI	272.618	252.320
POSLOVNI DOBITAK	-	-
POSLOVNI GUBITAK	188.443	386.904

15.2. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

U tabeli koja sledi, sa stanjem na dan izrade bilansa 31.12.2021. godine, dat je pregled **finansijskih prihoda i rashoda** Kompanije:

	Tekuća godina	Prethodna godina
FINANSIJSKI PRIHODI	1	1.979
<i>FINANSIJSKI PRIHODI IZ ODNOSA SA MATIČNIM, ZAVISNIM I OSTALIM POVEZANIM LICIMA</i>	-	-
PRIHODI OD KAMATA	-	-
POZITIVNE KURSNE RAZLIKE I POZITIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE	1	45
OSTALI FINANSIJSKI PRIHODI	-	1.934
FINANSIJSKI RASHODI	58.437	109.177
<i>FINANSIJSKI RASHODI IZ ODNOSA SA MATIČNIM, ZAVISNIM I OSTALIM POVEZANIM LICIMA</i>	23.063	-
RASHODI OD KAMATA	13.638	104.491
NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE I NEGATIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE	618	4.686
OSTALI FINANSIJSKI RASHODI	21.118	-
DOBITAK IZ FINANSIRANJA	-	-
GUBITAK IZ FINANSIRANJA	58.436	107.198

Finansijske prihode čine prihodi ostvareni na osnovu priznatih potraživanja po osnovu kamata u likvidacionom postupku. Takođe, finansijske prihode čine ostvareni prihodi po osnovu pozitivnih kursnih razlika a na osnovu usaglašenja stanja sa poslovnim bankama po kreditima. Finansijske rashode čine rashodi kamata iz poslovnih odnosa sa povezanim pravnim licima i trećim licima, kao i negativne kursne razlike nastale na osnovu usaglašenja stanja sa poslovnim bankama po kreditima.

15.3. OSTALI PRIHODI I RASHODI

U tabeli koja sledi, sa stanjem na dan izrade bilansa 31.12.2021. godine, dat je pregled **ostalih prihoda i rashoda** Kompanije:

	Tekuća godina	Prethodna godina
Prihodi od usklađivanja vrednosti finansijske imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	-	-
Rashodi od usklađivanja vrednosti finansijske imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	-	55.696
Ostali prihodi	48.250	329.081
Ostali rashodi	25.369	39.730
Ukupni prihodi	2.940.195	2.606.554
Ukupni rashodi	3.164.193	2.867.001
Dobitak iz redovnog poslovanja pre oporezivanja	-	-
Gubitak iz redovnog poslovanja pre oporezivanja	223.998	260.447
Pozitivan neto efekat na rezultat po osnovu dobitka poslovanja koje se obustavlja, promena računovodstvenih politika i ispravki grešaka iz ranijih perioda	-	-
Negativan neto efekat na rezultat po osnovu gubitka poslovanja koje se obustavlja, promena računovodstvenih politika i ispravki grešaka iz ranijih perioda	-	-
Dobitak pre oporezivanja	-	-
Gubitak pre oporezivanja	223.998	260.447
Porez na dobitak		
Poreski rashod perioda	-	-
Odloženi poreski rashodi perioda	1.800	-
Odloženi poreski prihodi perioda	-	-
Isplaćena lična primanja poslodavca	-	-
Neto dobitak	-	-
Neto gubitak	225.798	260.447
Neto dobitak koji pripada učešćima bez prava kontrole		
Neto dobitak koji pripada matičnom pravnom licu		
Neto gubitak koji pripada učešćima bez prava kontrole		
Neto gubitak koji pripada matičnom pravnom licu		
Zarada po akciji		
Osnovna zarada po akciji		
Umanjena (razvodnjena) zarada po akciji		

16. ANALIZA POSLOVANJA

Naziv indikatora	Način iskazivanja	Pokazatelj tekuća godina	Pokazatelj prethodna godina	Opis pokazatelja
1 Neto obrtni fond Net Working Capital	<u>Dugoročni izvori - Stalna imovina</u>	(144.168)	(12.902.977)	Deo dugoročnog kapitala koji finansira obrtna sredstva. Normala aproksimira visini zaliha. Negativan neto obrtni fond ukazuje da je deo stalne imovine finansiran iz kratkoročnih izvora, što upućuje na lošu finansijsku strukturu i lošu likvidnost preduzeća
2 Tekuća likvidnost Current Ratio	<u>Obrtna imovina</u> Kratkoročne obaveze	1,09	0,12	Koeficijent likvidnosti za koga važi generalno pravilo da obrotna imovina treba da bude bar 2 puta veća od kratkoročnih obaveza da bi se smatralo da je likvidnost dobra.
3 Pokazatelj ubrzane likvidnosti Quick Ratio	<u>(Obrtna imovina - Zalihe)</u> Kratkoročne obaveze	0,38	0,03	Pokrivenost kratkoročno pozajmljenog kapitala gotovinom, lako unovčivim hartijama od vrednosti i kratkoročnim potraživanjima. Utvrđivanje normale je u korelaciji sa brzinom dospeća kratkoročnih obaveza. Pokazatelj ne bi trebalo da bude ispod 1.
4 Obrt ukupnih zaliha Inventory Turnover	<u>Prihodi od prodaje</u> Prosečne zalihe	1,79	3,08	Pokazuje koliko puta se obrnu ukupne zalihe u toku godine - efikasnost ukupnih zaliha.
5 Obrt zaliha robe Goods Turnover	<u>Nabavna vrednost prodate robe</u> Prosečne zalihe robe	96,61	1,81	Pokazuje koliko puta se obrnu zalihe robe u toku godine - efikasnost zalihama robe. Dani vezivanja = 365/KO.
6 Obrt potraživanja od kupaca Accounts Receivable Turnover	<u>Prihodi od prodaje</u> <u>((Kupci - PDV(31.12. + 01.01./2))</u>	19,10	-20,50	Obrt - efikasnost imovine u potraživanja od kupaca. Dani vezivanja = 365/KO.
7 Obrt obaveza prema dobavljačima Suppliers Turnover	<u>Nabavke u toku godiine</u> <u>((Dobavljači - PDV(31.12. + 01.01.)/2))</u>	1,00	1,19	Obrt - efikasnost izmirenja obaveza prema dobavljačima. Dani vezivanja = 365/KO.
Leverage ratios:				
8 Racio ukupne zaduženosti Total Debt Ratio	<u>Ukupne obaveze</u> Ukupna imovina	0,43	2,86	Racio pokazuje stepen pokrivenosti obaveza ukupnom imovinom
9 Racio sigurnosti svih poverilaca Creditors security ratio	<u>Kapital - Neuplaćeni upisani kapital - Gubitak</u> Ukupne obaveze	1,21	-0,67	Racio pokazuje stepen pokrića ukupnih obaveza ukupnim sopstvenim kapitalom.
10 Racio dugoročne zaduženosti Long Term Debt Ratio	<u>Dugoročna rezervisanja i Dugoročne obaveze</u> Ukupna sredstva	0,04	0,29	Racio pokazuje stepen pokrivenosti dugoročnih obaveza ukupnom imovinom
11 Racio sigurnosti dugoročnih poverilaca Long-term creditors security ratio	<u>Kapital - Neuplaćeni upisani kapital - Gubitak</u> Dugoročna rezervisanja + Dugoročne obaveze	11,62	-6,68	Racio pokazuje stepen pokrića dugoročnih obaveza sopstvenim kapitalom
Profitability Ratios:				
12 Neto marža Net Profit Margin	<u>Neto dobit iz redovnog poslovanja x 100</u> Prihodi od prodaje	-8,42%	-14,82%	Racio pokazuje neto prinosnu snagu prihoda od prodaje preduzeća
13 Racio kapitalizacije Capitalisation Ratio	<u>Obaveze bez rezervisanja</u> Obaveze bez rezervisanja + Kapital - Neuplaćeni upisani kapital - Gubitak preko kapitala	0,45	3,10	Pokazuje učešće pozajmljenog kapitala u ukupnom kapitalu. Pokazatelj veći od 1 , znači da se preduzeće prezaduženo. Pokazatelj između 0 i 0,5 znači da se sredstva pretežno finansiraju iz sopstvenih kapitala, a pokazatelj između 0,5 i 1 označava povećano finansiranje iz pozajmljenog kapitala.
14 Prinos (efikasnost) na poslovnu imovinu Return on bussines assets	<u>Poslovna dobit x100</u> Poslovna (efikasna) imovina umanjena za dugor. i krat. plasmene	-3,07%	-14,09%	Stopa bruto prinosa na poslovnu imovinu (bez dugoročnih i kratkoročnih plasmana).
15 I stepen pokrića (racio) Stepen samofinansiranja	<u>Sopstveni kapital -gubitak-neuplaćeni upisani kapital</u> Stalna imovina	0,89	-2,77	Pokazuje stepen pokrivenosti stalne imovine sopstvenim kapitalom. Pokazatelj ne bi trebalo da bude manji od 1.
16 II stepen pokrića (racio) Kreditna sposobnost	<u>Sopstveni kapital -gubitak-neupl.upis.kap. + dug.rezerv. i obaveze</u> Stalna imovina+zalihe	0,66	-1,79	Pokazuje pokrivenost dugoročno vezane imovine sopstvenim i dugoročno pozajmljenim kapitalom. Aproksimacija oko 1 se uslovno toleriše , što se potvrđuje mogućnošću vraćanja bez ugrožavanja likvidnosti. Pokazatelj ne bi trebalo da bude manji od 1.
17 Racio pokrića zaliha neto obrtnim fondom	<u>Dugoročni izvori - Dugoročna imovina</u> Zalihe (prosečne)	-0,09	-21,34	Pokazuje stepen finansiranja prosečnih stalnih zaliha (TOS), dugoročnim izvorima. Pokazatelj 1 - zadovoljavajući ili više od 1 - slobodan NOF za investiranje.

HOLDING KOMPANIJA PAMUČNI KOMBINAT YUMCO AD VRANJE

Napomene uz finansijske izveštaje za 2021. godinu

Iznosi su iskazani u RSD 000

18	Kvota sopstvenog kapitala	<u>Sopstveni kapital -gubitak-neuplaćeni upisani kapital</u> Ukupna aktiva-neupl.upis.kapital	0,52	-1,93	Pokazuje učešće sopstvenog kapitala u ukupnoj imovini (leverage finansiranja ukupne imovine).
19	Kvota pozajmljenog kapitala Debt to Equity Ratio	<u>Dug.obav.+krat.obav.</u> Kapital - Gubitak- Neuplaćeni upisani kapital	0,81	-1,48	Pokazuje kvotu pozajmljenog kapitala u odnosu na sopstveni kapital. Pokazatelj manji od 1, znači da se sredstva finansiraju sopstvenim kapitalom , a pokazatelj iznad 1 , označava povećano finansiranje iz pozajmljenog kapitala .
20	Dugoročna finansijska stabilnost	<u>Dugoročna imovina + Zalihe</u> Sopstveni kapital + Dugoročne obaveze	2	(1)	Pokazuje pokrivenost dugoročno vezane imovine dugoranim izvorima, što je pokazatelj udaljeniji od "1" prema "0", pokazatelj je bolji.
21	EBITDA	Poslovni rezultat pre odbitka neto rashoda finansiranja, amortizacije i poreza	(110.993)	(315.808)	Mera sposobnosti preduzeća da ostvaruje dobitak iz poslovnih aktivnosti
22	Stopa marže (EBIT MARŽA) Gross Profit Margin	<u>Poslovni dobitak x100</u> Prihodi od prodaje	0%	0%	Stopa sposobnosti prihoda da odbacuju poslovni dobitak.
23	ROA	<u>Neto dobitak</u> Imovina bez odloženih poreza	0%	0%	Indikator profitabilnosti preduzeća u odnosu na ukupnu imovinu.
24	ROE	<u>Neto dobitak</u> Kapital	0%	0%	Mera profitabilnosti preduzeća u odnosu na sopstveni kapital.

17. HIPOTEKE, GARANCIJE, JEMSTVA I DRUGE ZALOŽNE OBAVEZE

Na dan izrade bilansa 31.12.2021. godine Društvo ima pod hipotekom sledeće:

= u hiljadama dinara =				
Broj i datum	POVERILAC	NEKRETNINA POD HIPOTEKOM	IZNOS POTRAŽIVANJA	NAPOMENA
29.05.2012.	Republička direkcija za robne rezerve	Upravna zgrada	209.929	Kredit
Rešenje br. 433-01-121/05 upisano 13.07.2005.	Ministarstvo finansija – Poreska uprava RS, Gradska uprava grada Vranja, Fond PIO, Fond zdravstvo, Nacionalna služba za zapošljavanje	Zemljište i objekat – bazen i stadion	224.419	Neplaćeni porezi i doprinosi
Sporaz. o obezb. 18-I-br.15893/06 i Zabeležba rešenja o izvršenju 07 I.br. 3851/09	Investbanka AD u stečaju	Poslovni prostor u Beogradu u ulici Mišarska br. 1	100.930	Kredit Hipoteka I reda
	Popović Milosav iz Kragujevca		43.750	Hipoteka II reda
	Agencija za osiguranje depozita	Konfekcija Vranje – zemljište i građevinski objekat	1.868.752	Kredit
Zl. 12282/2014 od 21.08.2014. po Ugovoru o zalozi br.23130/2	Fond za razvoj RS	Oprema	34.862	Kredit
	Radnici Yumco AD Vranje	Zgrada VI.Han, zgrada Bivode, udeo u Bivodi	251.833	Neisplacene zarade
UKUPNO:			2.734.475	

17. OSTALA PITANJA

17.1. USAGLAŠAVANJE DOBITKA PRE OPOREZIVANJA I PORESKE OSNOVICE (OBAVEZE ZA POREZ IZ REZULTATA)

Oporeziva dobit se obračunava na osnovu računovodstvene dobiti iskazane u godišnjim finansijskim izveštajima koja se dalje usklađuje za određene nepriznate troškove i za različite metode i stope obračuna amortizacije osnovnih sredstava propisanih poreskim propisima i onih koje koristi Društvo u skladu sa svojim računovodstvenim politikama. Porez na dobit preduzeća se razlikuje od neto bilansog iznosa, na koji bi se primenila poreska stopa poreza na dobit, već se vrši usklađivanje Poreskog bilansa poreza na dobit radi utvrđivanja osnovica za obračun poreza na dobit.

Po poreskom bilansu i Poreskoj prijavi akontacija poreza za 2021. godinu Holding Kompanija Pamučni Kombinatski Društvo „YUMCO“ AD Vranje je iskazala gubitak u poslovanju 223.998 hiljada RSD. Kumulirani gubitak iznosi 17.123.900 hiljada RSD.

Elaborat o transfernim cenama za 2021. godinu, izrađen je od poreskog konsultanta SR knjigovodstvo, istraživanje tržišta, konsalting i menadžment SANA Nikola Adamović Preduzetnik, Nova Pazova, koju zastupa Adamović Nikola, vlasnik i zakonski zastupnik, sa ciljem utvrđivanja usklađenosti transfernih cena iz transakcija između povezanih lica. Efekat transfernih cena je obračunat i po tom osnovu ne očekuje se korigovanje obaveza za porez na dobit, tj. Finansijski izveštaji. U skladu sa novim odredbama Zakona o porezu na dobit tokom 2013. godine na snagu je stupio Pravilnik o transfernim cenama i metodama koje se primenjuju po principu „van dohvata ruke“ pri utvrđivanju cena transakcija među povezanim stranama. U skladu sa ovim Zakonom i Pravilnikom, Društva su u obavezi da do 30. juna 2021. godine zajedno sa poreskim bilansom za 2021. godinu predaju i studiju transfernih cena. Društvo posluje sa gubitnom i ne očekuju se korekcije po osnovu transfernih cena.

17.2. NAČELO STALNOSTI POSLOVANJA

Kao što je obelodanjeno u Napomeni 17.1 uz finansijske izveštaje, Finansijski izveštaji Društva su sastavljeni uz pretpostavku da će Društvo nastaviti svoje aktivnosti u skladu sa načelom stalnosti poslovanja. Dana 03.03.2021. godine, Privredni sud u Leskovcu doneo je Rešenje broj 4. Reo.1/2020 kojim se potvrđuje usvajanje Unapred pripremljenog plana reorganizacije od 07.12.2020. godine. Obustavlja se postupak stečaja nad stečajnim dužnikom. Nakon donošenja rešenja o pravosnažnosti usvojenog UPPR izvršena je konverzija obaveza u kapital u postupku istovremenog smanjenja i povećanja osnovnog kapitala, sve postojeće akcije uključujući i akcije fizičkih lica su povlačene i poništene. Nakon konverzije formirana je nova vlasnička struktura Društva zasnovana na vrednosti svih postojećih potraživanja.

Međutim Društvo je u 2021 godini iskazalo gubitak u iznosu od RSD 223.998 hiljada. Tokom prethodnih godina zaključno sa 2021. godinom sa danom izrade ovog izveštaja Društvo je imalo teškoća u održavanju likvidnosti i blagovremenom izvršenju svojih obaveza. Ove gore navedene činjenice ukazuju na postojanje značajne neizvesnosti u pogledu sposobnosti Društva da nastavi poslovanje u skladu sa principom kontinuiteta te Društvo može biti onemogućeno da realizuje sredstva i izmiri obaveze u toku redovnog poslovanja. Rukovodstvo smatra da postoje opravdani ekonomski razlozi za nastavak poslovanja, kao i radi povoljnijeg namirenja poverilaca u odnosu na postupak bankrotstva, da holding kompanije pamučni kombinat "YUMCO" ad Vranje donese odluku o izradi „Unapred pripremljenog plana reorganizacije“.

Dana 03.03.2021. godine, Privredni sud u Leskovcu doneo je Rešenje broj 4. Reo.1/2020 kojim se **potvrđuje** usvajanje Unapred pripremljenog plana reorganizacije od 07.12.2020. godine. Obustavlja se postupak stečaja nad stečajnim dužnikom. Nakon donošenja rešenja o pravosnažnosti usvojenog UPPR izvršiće se konverzija obaveza u kapital u postupku istovremenog smanjenja i povećanja osnovnog kapitala, sve postojeće akcije uključujući i akcije fizičkih lica se povlače i poništavaju. Nakon konverzije formiraće se nova vlasnička struktura Društva zasnovana na vrednosti svih postojećih potraživanja.

17.3. SUDSKI SPOROVI

Društvo ima potencijalne obaveze po osnovu sporova koji se vode protiv Društva, radi naplate potraživanja i izmirenja obaveza. Prema izveštaju pravne službe postoje sledeći sudski sporovi na teret društva:

Pregled potraživanja poverilaca – aktivni radni sporovi na dan 31.12.2021. godine

Pored navedenog, postoje i potraživanja pravnih lica koja su utvrđena pravosnažnim presudama, ali su neispitani podaci o tome da li je naplata od strane poverioca izvršena ili nije. Naime, pravosnažne presude kojima je utvrđena osnovanost potraživanja i izvršni postupci pokrenuti na osnovu njih potiču iz perioda dužeg od 10 godina, računajući do dana preseka 31.12.2020. godine. Dva su osnovna razloga zbog kojih se sa sigurnošću ne može utvrditi samo postojanje potraživanja, kao i mogućnost njihove naplate u izvršnim postupcima.

Prvi razlog je u činjenici da zbog brojnih promena u organizaciji Yumca, odnosno njegovih pravnih prethodnika sama evidancija ovih sporova, presuda i izvršnih postupaka nije apsolutno precizna, kao ni eventualno namirenje tih potraživanja u međuvremenu, zbog mogućih propusta u knjiženju namirenja obaveza.

Drugo, ne manje važno, ne postoje podaci da li su se poverioci, shodno obavezi iz novog Zakona o izvršenju i obezbeđenju, izjasnili o načinu nastavka postupka izvršenja, tačnije da li žele nastavak postupka pred sudom ili javinim izvršiteljem, što je moglo dovesti do obustave postupka izvršenja i mogućnosti nastupanja zastarelosti izvršenja.

Iz tih razloga se ove obaveze, čiji je pregled dat u tabeli u nastavku, tretiraju kao neispitane

obaveze i u poslovnim knjigama Društva su proknjižene u vanbilansnoj evidenciji.

Pored obaveza prema pravnim licima po utvrđenim pravosnažnim presudama, postoje i obaveze Društva prema fizičkim licima po osnovu neisplaćenih zarada koje su prikazane u tabeli koja sledi u nastavku. Naime, zbog nedostataka svih relevantnih podataka o poveriocima – fizičkim licima (JMBG, adresa, kućni broj) ove obaveze se tretiraju kao neispitane i u poslovnim knjigama Društva proknjižene su u vanbilansnoj evidenciji.

Ukoliko poverioci dostave dokaz o osnovanosti obaveze, ista će biti priznata i namirena na isti način i pod istim uslovima kao potraživanja drugih poverilaca odgovarajuće klase.

PREGLED SUDSKIH SPOROVA U KOJIMA JE PREDUZEĆE YUMCO AD VRANJE TUŽENI

→ P1.br.293/20, Osnovni sud u Vranju Tomislav Ilić, JMBG 0910957742056	66.000,00
u korist tužioca	
→ P1.br.424/20, Osnovni sud u Vranju Nada Stanković, JMBG 1702959425009	217.694,00
u korist tužioca	
→ P1.br.119/20, Osnovni sud u Vranju Momir Stošić, JMBG 2608962742519	neprocenjiva
→ P1.br.601/20, Osnovni sud u Vranju Momir Stošić, JMBG 2608962742519	neprocenjiva
u korist tuženog	
→ P1.br.20/19, Osnovni sud u Bujanovcu Osnovni sud u Bujanovcu	32.563,50 u
korist tužioca	
→ P1.br.547/18, Osnovni sud u Vranju Osnovni sud u Vranju	36.652,65 ožalbeno
→ P1.br.568/20, Osnovni sud u Vranju Slađana Stanković, JMBG 2109971748744	149.774,00
u korist tužioca	
→ P1.br.575/20, Osnovni sud u Vranju Suzana Stojiljković, JMBG 1111967747017	neprocenjiva
u korist tužioca	
→ P1.br.161/21, Osnovni sud u Despotovcu Zejna Avdić, JMBG 0504965728722	neprocenjiva
u korist tuženog	
→ P1.br.62/21, Osnovni sud u Bujanovcu Vanjica Janjić, JMBG 22119747020	58.360,52
u korist tužioca	
→ P1.br.173/21, Sudska jed. Vladičin Han Jovana Nikolić, JMBG 1712997749115	60.000,00 u korist tužioca
→ P1.br.187/21, Osnovni sud u Despotovcu Rialda Krasnići, JMBG 0508988789538	
u korist tužioca	
→ P1.br.188/21, Osnovni sud u Despotovcu Rialda Krasnići, JMBG 0508988789538	26.390,00 u korist tuženog
→ P1.br.203/21, Osnovni sud u Despotovcu Violeta Đorđević, JMBG 2911979727836	
u korist tužioca	
→ P1.br.548/21, Osnovni sud u Vranju Momir Stošić, JMBG 2608962742519	neprocenjiva
u korist tuženog	
→ I.IVK 718/21, Privredni sud u Leskovcu PWW LESKOVAC DOO, MB 20206276	82.961,87 u korist tužioca
→ I.IVK 632/21, Privredni sud u Leskovcu FCC VRBAK LAPOVO, MB 20338369	61.712,57 u korist tužioca
→ P.br.295/21, Privredni sud u Leskovcu Ministarstvo odbrane-Grad.centar.BG	178.350,00 u korist tuženog

PREGLED SUDSKIH SPOROVA U KOJIMA JE PREDUZEĆE YUMCO AD VRANJE TUŽILAC

- P.br.730/19, Osnovni sud u Vranju u korist tužioca Jumko-stan SA P.O. Vranje - Direkt. za imovinu RS
- P1.br.1035/18, Osnovni sud u Vranju u korist tužioca Aleksić Slađan, JMBG 1205969742017 1.340.484,80
- P1.br.291/19, Osnovni sud u Vranju u korist tužioca Zdravković Stojan, JMBG 2805961742019 2.404.964,58
- P1.br.512/19, Osnovni sud u Vranju neprocenjiva u korist tuženog Stamenkovski Tomislav, JMBG 1108964742013
- P.br.633/21, Privredni sud u Leskovcu u korist tužioca TOP SOFA SRB DOO, MB 20647183 2.063.375,37
- P.2378/13, Sudska jed. Aleksandrovac u korist tužioca Simonović Nebojša, JMBG 1802958782422 265.186,53
- P.247/14, Privredni sud Leskovac u korist tužioca JP Direkcija Vladičin Han, MB 07282893 357.674,60
- IIV 285/16, Osnovni sud Leskovac Dragan Ćukalović 34.084,96 u korist tužioca
- IV2770/2012, Privredni sud Niš EURO STAR DOO NIŠ, MB 07716311 24.000,00 u korist tužioca
- I4967/12, Sudska jed. Vrnjačka Banja u korist tužioca Radivojević Zlatija, JMBG 0111953785613 6.127,63
- IV 1757/2014, Privredni sud Kragujevac 513.798,02 u korist tužioca ALPINA vl. Zečević Uroš, MB 61761802
- IV1542/2012, Privredni sud Leskovac 269.093,50 u korist tužioca EMIL KOMERC DOO VRANJE, MB 06996876
- IV1495/2015, Privredni sud Leskovac 32.220,58 u korist tužioca AS ŠPED TIME DOO VRANJE, MB 20961660
- IV1493/15, Privredni sud Leskovac u korist tužioca TOTIĆ DOO VRANJE, MB 17503286 5.093,47
- IIV67/17, Privredni sud Požarevac 0612952763518 1.119.172,20 u korist tužioca KORAL KUČEVO vl. Paskarević Jovica, JMBG
- II938/21, Osnovni sud Vranje u korist tužioca Zlatković Božidar, JMBG 0101961743126 2.880.732,00 u korist tužioca
- IIV 132/2019, Privredni sud Beograd 20862742 585.672,00 u korist tužioca KODEX FASHION DOO BEOGRAD ZEMUN, MB
- II2139/20, Osnovni sud Niš u korist tužioca Maksimović Slavica, JMBG 2402954975027 10.533,00 u korist tužioca
- IIV531/20, Privredni sud Leskovac u korist tužioca Sportski savez Grada Vranja, MB 06776060 48.377,69 u korist tužioca
- IIV1548/20, Privredni sud Leskovac 07177372 7.638,00 u korist tužioca CRVENA ZASTAVA AD VRNJAČKA BANJA, MB
- P.br.363/20, Privredni sud Niš u korist tužioca PATROL PM DOO NIŠ, MB 21215554 1.540.145,02 u korist tužioca

Neispitane obaveze Društva na dan 31.12.2021. godine

Pregled neispitanih poverilaca – Pravna lica

NAZIV POVERIOCA - PRAVNOG LICA	MATIČNI BROJ	ADRESA	KUĆNI BROJ	POŠTANSKI BROJ	MESTO
RADNJA ELEKTRO-RAD PETROVIĆ SRBOLJUB PR, BEOGRAD (ZEMUN)	53062881	Ugrinovačka	59	11000	Beograd (Zemun)
PREDUZEĆE ZA PROIZVODNJU, PROMET I USLUGE MARKOS-KOVAČEVIĆ NADEŽDA I OSTALI OD CEROVA	07705417	Cerova	bb	31230	Arilje
PREDUZEĆE ZA TRGOVINU, PROIZVODNJU I INŽENJERING TELEKOM DOO, BEOGRAD (NOVI BEOGRAD)	06289665	Bulevar Zorana Đinđića	53	11000	Beograd-Novi Beograd
JKP RUJEVAC ALEKSINAC		Knjaza Miloša	29	18230	Aleksinac
JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE ČISTOČA, NOVI SAD	08066531	Sentandrejski put	3	21000	Novi Sad
OPŠTINA SENTA		Glavni trg	1	24400	Senta
JP ZA STAM.USLUGE I TOPLIF.SMEDEREVO		Branka Radičevića	2	11300	Smederevo
LAVAZZA NOVI SAD		Jovana Hranilovića	27	21000	Novi Sad
LHB INTERNATIONALE HANDES NEMACKA					Nemačka
PTP TASOVAC PREDUZEĆE ZA PROIZVODNJU, PROMET I USLUGE DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU, BEOGRAD	06681999	Nehruova	51a lokal 90	11000	Beograd (grad)
GRAFIČKO PREDUZEĆE ZA ZAPOŠLJAVANJE INVALIDA MEHANOGRAF-JU DOO, BEOGRAD (NOVI BEOGRAD)	17079077	Aleksinačkih rudara	15	11000	Beograd-Novi Beograd
DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU ZA PROIZVODNJU CIKLOPAK VRŠAC	08717443	Dositejeva	1	26300	Vršac
REKREA TOURS DOO BEOGRAD		Bulevar Vojvode Mišića	41	11000	Beograd
PTP TASOVAC PREDUZEĆE ZA PROIZVODNJU, PROMET I USLUGE DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU, BEOGRAD	06681999	Nehruova	51a lokal 90	11000	Beograd (grad)
PTP TASOVAC PREDUZEĆE ZA PROIZVODNJU, PROMET I USLUGE DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU, BEOGRAD	06681999	Nehruova	51a lokal 90	11000	Beograd (grad)
AD IKARBUS BEOGRAD	7739494	Autoput	24	11080	Beograd
AVALA-ADA AD BEOGRAD	07026129	Prilazni put Ada Huji	9	11000	Beograd
JK KRALJEVICA ZAJEČAR	07202687	Vojvode Putnika	7a	19000	Zaječar
DYSTAR BENCOLOR FARBEN GMBH BEC		Akaziengasse	30		Beč
JKP MEDIANA NIŠ sa p.o. NIŠ	7319649	Tvrđava	bb	18000	Niš
PTP TASOVAC PREDUZEĆE ZA PROIZVODNJU, PROMET I USLUGE DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU, BEOGRAD	06681999	Nehruova	51a lokal 90	11000	Beograd (grad)
DOO KROMA LTD NOVI BEOGRAD	6217630	Antifašističke borbe	38	11070	Beograd-Novi Beograd
JP STANDARD ZABALJ	08688613	Svetog Nikole	7	21230	Žabalj
DRUŠ. PREDUZ. ZA UGOS. I PR. KRALJEVO		Cara Lazara	49	36100	Kraljevo
NOLE KOMERC VRANJE	1744500	Marije Kiri	20	17500	Vranje
MARKOS-KOVACEVIC ARILJE	07705417	Cerova	bb	31230	Arilje
ZASTAVA PROMET DOO KRUSEVAC	07250053	Lepenički bulevar	1	37000	Kragujevac
INDUSTRIJA MAŠINA I KOMPONENATA IMK 14.OKTOBAR AD KRUŠEVAC - U STEČAJU	07144288	Jasički put	2	37000	Kruševac
PP ELEKTROKORAD BEOGRAD		Jurija Gagarina	105	11000	Beograd
JP STATIKOM BECEJ		Uroša Predića	3	21220	Bečej
TEKSTILKOLOR AG SVAJCARSKA		Schidstrasse	2		Sevelen Švajcarska

HOLDING KOMPANIJA PAMUČNI KOMBINAT YUMCO AD VRANJE

Napomene uz finansijske izveštaje za 2021. godinu

Iznosi su iskazani u RSD 000

AUTOGRANA PRIBOJ		12. januara	5	31330	Priboj
AD ZA OSIGURANJE KOPAONIK BEOGRAD	07082428	Milutina Milankovića	7a	11000	Beograd
NOVI PRIVREDNIK DOO BEOGRAD		Makedonska	42	11000	Beograd
JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE VODOVOD I KANALIZACIJA POŽAREVAC	17223810	Jug Bogdanova	22	12000	Požarevac
DACHEM NIŠ		Bulevar Svetog Cara Konstantina	80	18000	Niš
AKCIONARSKO DRUŠTVO ZA TRGOVINU I USLUGE NOVI DANI IVANJICA - U STEČAJU	07245335	Branislava Nušića	14	32250	Ivanjica
JKP TOPLANA KRALJEVO	07190859	Cara Lazara	52a	36000	Kraljevo
Javno preduzeće za upravljanje poslovnim prostorom Poslovni prostor Vračar Beograd-Vračar - U LIKVIDACIJI	17193066	Njegoševa	77	11000	Beograd-Vračar
Nišitp "Novina" Novi Sad				21000	Novi Sad
Javno preduzeće za upravljanje poslovnim prostorom Poslovni prostor Vračar Beograd-Vračar - U LIKVIDACIJI	17193066	Njegoševa	77	11000	Beograd-Vračar
"Ciclamin" doo Beograd				11000	Beograd
AKCIONARSKO DRUŠTVO FABRIKA ŠEĆERA TE-TO SENTA - U STEČAJU	08618526	Karadorđeva	bb	24400	Senta
PTP TASOVAC PREDUZEĆE ZA PROIZVODNJU, PROMET I USLUGE DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU, BEOGRAD	06681999	Nehruova	51a lokal 90	11000	Beograd (grad)
IT "Proleter" A.D. Zrenjanin		Temišvarski drum	bb	23000	Zrenjanin
F.B. "Gradac" AD Valjevo	07135971	Suvoborska	bb	14000	Valjevo
VOJVODINAPROMET DOO VRBAS	17545019	Laze Kostića	16	21460	Vrbas
"Šumadija promet" Topola		Milana Blagojevića	5	34310	Topola
Rekreators DOO Beograd		Bulevar Vojvode Mišića	41	11000	Beograd
BORA KEČIĆ-SPECIJALNI TRANSPORTI DOO PREDUZEĆE ZA TRANSPORTNE USLUGE U DRUMSKOM SAOBRAĆAJU, PROIZVODNE I TRGOVINSKE DELATNOSTI BEOGRAD (ČUKARICA)	17408003	Stevana Filipovića	113	11000	Beograd-Čukarica
M.I. "Galames" Beograd				11000	Beograd
DP "Žitopromet" Čačak		Župana Stacimira	9	32000	Čačak
DP "Pomoravlje" Niš	07211219	Bulevar 12. februar	129	18000	Niš
"Tomi S.S." PP Surdulica				17530	Surdulica
TRNSPED BEOGRAD		Kralja Petra	45	11000	Beograd
DOO "Preporod" Kragujevac		Bože Pajevića	14	34000	Kragujevac
ZR "Izolator" Užice				31000	Užice
"F-ka cementa" Novi Popovac				18260	Novi Popovac
DD "Skretnica" Niš				18000	Niš
"Elektroizgradnja" Bajina Bašta		Milenka Topalovića	92	31250	Bajina Bašta
"Galera promet" DOO Leskovac				16000	Leskovac
"Alfa impex" Beograd				11000	Beograd
"Jugošped" Beograd		Lole Ribara	25	11000	Beograd
STR "Bane" Arilje				31230	Arilje
Fermin AD Senta		Karadorđeva	bb	24400	Senta
Izdavačko pred. "JU TEL" Beograd				11000	Beograd
STR "Mikros" Kragujevac		Save Kovačevića	1	34000	Kragujevac
"Mehatronika" Niš		Vase Albanca	10	18000	Niš
"FAP Lim" Priboj	07657765	Veljka Vlahovića	16	31330	Priboj
DP "Svrljig" Svrljig		Brigadira Ristića	bb	18360	Svrljig
PREDUZEĆE ZA PROIZVODNJU I PROMET MAXI - LUBE DOO BEOGRAD	17079492	Skadarska	45b	11000	Beograd-Stari Grad

HOLDING KOMPANIJA PAMUČNI KOMBINAT YUMCO AD VRANJE
 Napomene uz finansijske izveštaje za 2021. godinu

Iznosi su iskazani u RSD 000

(STARI GRAD)					
UMK "14.Oktobar" AD Kruševac		Terazije	23	37000	Kruševac
VD "Graf-Plus" Vranje		Sutjeskina	33	17500	Vranje
World-trade Beograd		Doljanska	V deo, prilaz I, br. 5	11000	Beograd
DP "7Juli" Preševo		Dimitrija Tucovića	5	17523	Preševo
TP "Vučje" Vučje				16203	Vučje
"Transped" Beograd		Kralja Petra	45	11000	Beograd
"Niška mlekar" Niš		Nikodija Stojanovića Tatka	28b	18000	Niš
"Mercedes-benz Jugoslavija" N.Beograd		Omladinskih brigada	33	11000	Beograd
DTP "Kosanica" Kuršumljia				18430	Kuršumljia
Autoservis "Gaga" Beograd				11000	Beograd
DP "Nitex" Niš				18000	Niš
Medija inter.grupa DOO Beograd				11000	Beograd
DOO "Kroma-LTD" Novi Beograd	6217630	Antifašističke borbe	38	11070	Beograd
Nišitp "Novina" Novi Sad				21000	Novi Sad
"Trend" Staro Selo				11324	Velika Plana-Staro selo
"Gradac" GP DOO Beograd				11000	Beograd
HIP "Mlavaplastika" Petrovac na Mlavi	7143575	Srpskih vladara	19	12300	Petrovac na Mlavi
IHP "Prva petoletka" AD Trstenik	07624093	Cara Dušana	101	37240	Trstenik
"GELERA PROMET" DOO Leskovac				16000	Leskovac
"MEDIJA-INTERNACIONAL GRUP" DOO Beograd				11000	Beograd
Javno preduzeće za upravljanje poslovnim prostorom Poslovni prostor Vračar Beograd-Vračar - U LIKVIDACIJI	17193066	Njegoševa	77	11000	Beograd-Vračar
DOO "Dva drugara" Vranje	20074183	Omladinskih brigada	bb	17500	Vranje
YUMCO DOO PODGORICA		Trg Bratstva Jedinstva	23	81110	Podgorica
TRGOSPED DOO TRGOVISTE				17525	Trgovište
GRADEKS PP DOO BEOGRAD				11000	Beograd
TEHNIK DOO SLOVENIJA					Slovenija
GRAD BEOGRAD AGENCIJA ZA POSL. PROSTOR		Makenzijeve	31	11000	Beograd
DEMIL-TRADING PREDUZEĆE ZA TRGOVINU I ZASTUPANJE DOO BEOGRAD (ZVEZDARA)	07555849	Učiteljska	40	11000	Beograd-Zvezdara
JAGODINA PROMET BEOGRAD DOO				11000	Beograd
JP ZA SKLONISTE NOVI SAD		Braće Jovandić	4	21000	Novi Sad
TOPIONICA I RAFINERIJA BOR BAKRA		Đorđa Vajferta	20	19210	Bor
ZAJEDNICKI FOND POSL.PROST.BEOGRAD				11000	Beograd
DDIST.INST.KIRILO SAVIC DOO BEOGRAD				11000	Beograd
GRAD BEOGRAD AGENCIJA ZA POSL. PROSTOR		Makenzijeve	31	11000	Beograd
BEOGRADSKA PEKARA BEOGRAD		Bulevar Arsenija Černojevića	75a	11000	Beograd
DP FIAZ PO PROKUPLJE		Pane Đukića	1	18400	Prokuplje
JKP 14 OKTOBAR KRUSEVAC		Jasički put	2	37000	Kruševac
HEBA BUJANOVAC	07205236	Vuka Karadžića	bb	17520	Bujanovac
JKP KRALJEVICA ZAJEČAR u stečaju	07202687	Vojvode Putnika	7a	19000	Zaječar
JKP VRELOVOD ZAJEČAR				19000	Zaječar
BORA KECIC BEOGRAD	17408003	Stevana Filipovića	113	11000	Beograd
DP POMORAVLJE NIŠ	07211219	Bulevar 12. februar	129	18000	Niš

HOLDING KOMPANIJA PAMUČNI KOMBINAT YUMCO AD VRANJE

Napomene uz finansijske izveštaje za 2021. godinu

Iznosi su iskazani u RSD 000

PRVA TEKSTILNA SKOLA LESKOVAC		Viljema Pušmana	21	16000	Leskovac
DOO PREPOROD KRAGUJEVAC		Bože Pajevića	14	34000	Kragujevac
PTP TASOVAC PREDUZEĆE ZA PROIZVODNJU, PROMET I USLUGE DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU, BEOGRAD	06681999	Nehruova	51a lokal 90	11000	Beograd (grad)
AD LITOPAPIR ČAČAK		Hajduk Veljkova	52	32000	Čačak
PREDUZEĆE MARKOS ARILJE	07705417	Cerova	bb	31230	Arilje

18. EKSTERNE KONTROLE

U toku 2021. godine nije vršena terenska kontrola obračunavanja i plaćanja PDV i poreza na ostale javne prihode Društva.

19. POVEZANE STRANE

Licem povezanim sa Društvom „YUMCO” AD Vranje smatra se ono pravno lice u kome, kao i kod obveznika, ista fizička ili pravna lica neposredno ili posredno učestvuju u upravljanju, kontroli ili kapitalu, posrednog ili neposrednog posedovanja najmanje 25% akcija ili udela i postojanje mogućnosti značajnijeg uticaja na poslovne odluke u organima upravljanja Društva.

Holding Kompanija Pamučni Kombinac „YUMCO” AD Vranje obavlja poslovne transakcije sa povezanim licima:

- 1) Privredno društvo za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba sa invaliditetom YUMCO - PRIZOSI DOO VRANJE čiji je osnivač i vlasnik 100% „YUMCO” AD Vranje,
- 2) Privredno društvo za proizvodnju, promet i usluge YUMCO – COMMERCE DOO, VRANJE čiji je osnivač i vlasnik 100% „YUMCO” AD Vranje,
- 3) Privredno društvo za proizvodnju i promet mineralne vode i osvežavajućih napitaka „BIVODA” DOO BUJANOVAC, čiji je osnivač i vlasnik 100% „YUMCO” AD Vranje,
- 4) Biznis Inkubator Centar BIC YUMCO DOO VRANJE, čiji je osnivač i vlasnik 51% „YUMCO” AD Vranje, a 49% Grad Vranje,
- 5) Privredno društvo YUMCO-TRADE DOO Vranje, čiji je osnivač i vlasnik 100% „YUMCO-COMMERCE” DOO Vranje
- 6) Privredno društvo YUMCO-DRVAR DOO Banjaluka, čiji je osnivač i vlasnik 100% „YUMCO” AD Vranje

U narednoj tabeli dat je pregled transakcija sa povezanim licima

R.br.	NAZIV POVEZANOG LICA	u hiljadama dinara					
		POČETNO STANJE 01.01.2021.		PROMET 01.01. - 31.12.2021.		SALDO 31.12.2021.	
		duguje	potražuje	duguje	potražuje	duguje	potražuje
1	Yumco-Prizosi DOO	/	/	1.364.356.289,48	1.239.873.248,99	94.573.535,00	/
2	Yumco-Commerce DOO	/	/	533.233.474,10	93.598.682,25	459.634.791,85	
3	Bivoda DOO	/	/	23.112.837,25	17.215.883,65	5.896.953,60	/
4	BIC Yumco DOO	/	/	3.213.747,09	1.293.294,57	1.920.502,52	/
5	Yumco-Trade	/	/	1.515.444,72	24.216,00	1.491.228,72	/
5	Yumco-Drvar DOO	/	/	65.000,00	/	65.000,00	/

U tabeli koja sledi dat je pregled prometa HK PK „Yumco” AD Vranje sa povezanim licima kao DOBAVLJAČIMA.

R.br.	NAZIV POVEZANOG LICA	u hiljadama dinara					
		POČETNO STANJE 01.01.2021.		PROMET 01.01. - 31.12.2021.		SALDO 31.12.2021.	
		duguje	potražuje	duguje	potražuje	duguje	potražuje
1	Yumco-Prizosi DOO		860.959.593,80	1.738.451.751	2.495.900.177,2	/	753.032.658
2	Yumco-Commerce DOO	20.918.262,05	/	78.256.396,25	343.619.358,64	/	265.362.962,39
3	Bivoda DOO	/	41.050,69	1.825.885,74	5.312.912,23	/	3.482.326,30
4	BIC Yumco DOO	/	505.836,60	51.572.525,64	54.530.372,55	//	2.957.846,91
5	Yumco-Trade DOO	/	/	/	/	/	0,00
5	Yumco-Drvar DOO	/	24.523,80	623.100	157.175,56	465.924,44	

20. REORGANIZACIJA DRUŠTVA

Dana 03.03.2021. godine, Privredni sud u Leskovcu doneo je Rešenje broj 4. Reo.1/2020 kojim se **potvrđuje** usvajanje Unapred pripremljenog plana reorganizacije od 07.12.2020. godine. Obustavlja se postupak stečaja nad stečajnim dužnikom. Na pomenuto rešenje izjavljene su žalbe, na koje je HK PK YUMCO A.D. Vranje dao odgovor, nakon toga još uvek nije odlučeno po žalbi. Nakon donošenja rešenja o pravosnažnosti usvojenog UPPR izvršice se konverzija obaveza u kapital u postupku istovremenog smanjenja i povećanja osnovnog kapitala, sve postojeće akcije uključujući i akcije fizičkih lica se povlače i poništavaju. Nakon konverzije formiraće se nova vlasnička struktura Društva zasnovana na vrednosti svih postojećih potraživanja.

Unapred pripremljen plan reorganizacije je usvojen 03.03.2020. godine pod brojem Posl.br. 4 Reo. 1/20 a postao pravosnažan 26.05.2021. godine. Zakonom o stečajnom postupku je definisano da je HOLDING KOMPANIJA PAMUČNI KOMBINAT YUMCO AD VRANJE dužno da izvrši upis akcija u CRHOV u roku od 3 meseca računajući od dana pravosnažnosti. Stručne službe Yumca su preduzele sve potrebne aktivnosti u cilju usaglašenja stanja potraživanja sa svim poveriocima, a pre svega sa poveriocima čiji je osnivač Republika Srbija, obzirom da je postojala najava o zaključku Vlade Republike Srbije kojom se preporučuje svim poveriocima čiji je osnivač Vlada R.Srbije konverzija svih potraživanja koja su nastala posle presečnog datuma 30.06.2020.godine pa do dana pravosnažnosti 26.05.2021.godine.

Iz razloga što zaključak Vlade nije donet do septembra 2021.god, HOLDING KOMPANIJA PAMUČNI KOMBINAT YUMCO AD VRANJE nije bila u mogućnosti da izvršimo upis akcija u CRHOV u predviđenom roku od tri meseca. Međutim krajem septembra je donet zaključak Vlade kojim je svim poveriocima čiji je osnivač R.Srbija preporučeno da konvertuju sva potraživanja koja su dospela do 26.05.2021.god., prema Yumcu u trajni kapital i to sa pripadajućom kamatom do 30.09.2021. godine

Kako je postojala realna mogućnost da dođe do otvaranja stečajnog postupka po predlogu ino poverioca HOLDING KOMPANIJA PAMUČNI KOMBINAT YUMCO AD VRANJE je uz podršku nadležne brokerske kuće izvršio po hitnom postupku upis akcija u CRHOV i za sa utvrđenim iznosima i pripadajućom kamatom do 26.05.2021.god., jer jednostavno nije postojalo vremena za ponovno usaglašavanje stanja do 30.09.2021. godine do kada po zaključku Vlade R.Srbije poveriocima pripada pravo na kamatu. Neki od javnih poverioca su prihvatili takav obračun kamate i potpisali ugovore o konverziji npr: fond PIO, Nacionalna služba za zapošljavanje itd, ali određeni poverioci decidno odbijaju da prihvate kamatu do 30.09.2021.godine već insistiraju na kamati do 26.05.2021.godine. To HOLDING KOMPANIJA PAMUČNI KOMBINAT YUMCO AD VRANJE otežava posao oko knjiženja konverzije pogotovu od strane Poreske uprave koja insistira na potpisanim ugovorima od strane određenih poverioca.

Na dnevnom redu naredne sednice skupštine akcionara koja je zakazana za 30.06.2022.godine nalazi se i tačka dnevnog reda o povećanju osnovnog kapitala, koja se odnosi upravo na povećanje kapitala poverioca čiji je osnivač R.Srbija i koji insistiraju na tome da im se priznaju i akcije na ime kamate od 26.05.2021.god., pa do 30.09.2021.god. kako je i definisano zaključkom Vlade R.S. Očekujemo donošenje odluke skupštine akcionara kojom se odobrava povećanje osnovnog kapitala nakon čega ćemo upisati i akcije za period od 26.05.2021. – 30.09.2021.god. nakon čega neće postojati ni jedna prepreka za knjiženjem konverzije od strane svih poverioca.

20.1. DOGAĐAJI NAKON BILANSA STANJA

Saglasno MRS 10 „Događaji posle izveštajnog perioda“, nismo utvrdili postojanje događaja koji mogu da utiču ili utiču na istinitost i objektivnost finansijskih izveštaja za godinu koja se završila na dan 31. decembra 2020. godine, niti bi zahtevale korekcije finansijskih izveštaja.

Dana 03.03.2021. godine, Privredni sud u Leskovcu doneo je Rešenje broj 4. Reo.1/2020 kojim se potvrđuje usvajanje Unapred pripremljenog plana reorganizacije od 07.12.2020. godine. Obustavlja se postupak stečaja nad stečajnim dužnikom.

Preporuke u skladu sa MSR 560 i MSR 570

U toku 2022. godine došlo do određenih značajnih događaja koji mogu biti od bitnog uticaja na poslovanje privrednog društva Holding kompanija pamučni kombinat „YUMCO“ A.D. Vranje. Naime došlo je do rata u Ukrajini što može dovesti do značajnih posledica u poslovanju HOLDING KOMPANIJA PAMUČNI KOMBINAT YUMCO AD VRANJE. To se već uveliko reflektuje kroz nedostatak ili otežano nabavljanje sirovina i energenata. Najznačajnija sirovina pamuk se daleko teže nalazi na svetskom tržištu, a i dosadašnji dobavljači pamuka su nam ukazali na tu činjenicu, a cena pamuka u odnosu na prošlu godinu je gotovo duplirana. Takođe, cena energenata (CNG, PNG, električna energija, nafta itd) je pretrpela drastične promene tačnije daleko su skuplji svi energenti u odnosu na prethodnu godinu, a takođe je otežano i snabdevanje svim tim energentima. Ovi događaji u znatnoj meri mogu negativno uticati na proizvodni proces u našoj kompaniji. U prvom tromesečju 2022. godine je u određenoj meri i epidemija covid 21 dosta ograničavajuće delovala na celokupno poslovanje u našoj kompaniji. Iz ovih događaja može proizaći i niz drugih posledica koje u ovom trenutku misimo u mogućnosti da sagledamo. Ovo su u ovom trenutku najbitniji događaji koje možemo sagledati, a koji mogu biti od značajnog uticaja na poslovanje u našoj kompaniji.

20.2. NAČELO STALNOSTI POSLOVANJA

Finansijski izveštaji su sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (načelo uzročnosti) i načelu stalnosti poslovanja.

Prema načelu nastanka poslovnog događaja učinci poslovnih promena i drugih događaja se priznaju u momentu nastanka (a ne kada se gotovina ili njen ekvivalent primi ili isplati). Finansijski izveštaji sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (osim Izveštaja o tokovima gotovine) pružaju informacije ne samo o poslovnim promenama iz prethodnog perioda, koje uključuju isplatu i prijem gotovine, već takođe i o obavezama za isplatu gotovine u budućem periodu i o resursima koji predstavljaju gotovinu koja će biti primljena u budućem periodu.

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom da će Društvo da posluje u neograničenom vremenskom periodu i da će da nastavi sa poslovanjem i u doglednoj budućnosti.

HK PK „YUMCO“ ad Vranje je društvo od javnog interesa koje je pod direktnom i indirektnom kontrolom Republike Srbije. S obzirom na činjenicu da je Država Srbija većinski vlasnik, direktno ili indirektno, a istovremeno Društvo najveći deo proizvodnje obavlja za potrebe Državnih organa i to: Ministarstvo odbrane Srbije i Ministarstva unutrašnjih poslova Srbije (preko 90,00% ukupne proizvodnje u 2020 godini), Društvo iz navedenih razloga ima Strateški značaj za Republiku Srbiju.

ODLUKA
o usvajanju godišnjeg finansijskog izveštaja za 2021. godinu

NAPOMENA

Godišnji finansijski izveštaj za 2021. godinu HK PK „Yumco“ AD Vranje u momentu objavljivanja nije usvojen od strane nadležnog organa društva (Skupštine akcionara).

HK PK „Yumco“ AD Vranje će u celosti naknadno objaviti Odluku nadležnog organa o usvajanju godišnjeg finansijskog izveštaja nakon održavanja redovne sednice Skupštine akcionarskog društva.

ODLUKA
o pokriću gubitka za 2021. godinu

NAPOMENA

Odluka o pokriću gubitka društva za 2021. godinu doneće se na redovnoj sednici Skupštine akcionarskog društva.

HK PK „Yumco“ AD Vranje će u celosti naknadno objaviti Odluku nadležnog organa o pokriću gubitka za 2021. godinu.

U Vranju, 29.06.2021. godine

Odgovorno lice za sastavljanje fin izveštaja	Zakonski zastupnik:
Finansijski direktor Miloš Stošić	Generalni direktor Branislav Trajković
	

